


2022

Núm. de Decret i Data:
2022CINT000597 24/10/2022

AJUNTAMENT DE PALMA

Intervenció General

Servei d'Auditoria i Control Financer

[CONTROL FINANCER DE LES SOCIETATS MERCANTILS I FUNDACIONS MUNICIPALS. EXERCICI 2021]

INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL RELATIU ALS TREBALLS DE CONTROL FINANCER, MODALITAT D'AUDITORIA, DE L'EXERCICI 2021 REALITZATS A LES SOCIETATS MERCANTILS I FUNDACIONS INTEGRANTS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA

Ajuntament de Palma

ÍNDEX DE CONTINGUTS

INTRODUCCIÓ	3
CONTEXT NORMATIU I JUSTIFICACIÓ	3
AUDITORIES REALITZADES.....	5
CONTINGUT DE LES AUDITORIES	5
CONTINGUT, ANÀLISI I CONCLUSIONS.....	6
CONTINGUT.....	6
ANÀLISI I CONCLUSIONS.....	7
1. EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A. (EFMSA)	8
2. EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, S.A. (EMAYA)	14
3. EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA, S.A. (EMT)	20
4. SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS I PROJECTES, S.A. (SMAP)	26
5. MERCADOS CENTRALES DE ABASTECIMIENTO DE PALMA DE MALLORCA, S.A. (MERCAPALMA)	32
6. PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA, S.A.	37
7. FUNDACIÓ TURISME PALMA DE MALLORCA 365	45
8. FUNDACIÓ PILAR I JOAN MIRÓ	49

Ajuntament de Palma

INTRODUCCIÓ

CONTEXT NORMATIU I JUSTIFICACIÓ

L'article 204.2 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refús de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (en endavant, TRLRHL) estableix: "*Competirà a la Intervenció la inspecció de la comptabilitat dels organismes autònoms i de les societats mercantils dependents de l'entitat local, d'acord amb els procediments que estableixi el Ple*".

L'article 213 TRLRHL disposa: "*S'exerciran en les Entitats Locals amb l'extensió i efectes que es determina en els articles següents les funcions de control intern respecte de la seva gestió econòmica, dels organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, en les seves modalitats de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats que es determinin reglamentàriament, i funció de control de l'eficàcia*".

L'art. 220 TRLRHL assenyala: "*1. El control financer tindrà per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer dels serveis de les entitats locals, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents.*

2. Aquest control tindrà per objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin aplicables i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

3. El control financer es realitzarà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

4. Com a resultat del control efectuat haurà d'emetre's informe escrit en el qual es faci constar quantes observacions i conclusions es dedueixin de l'examen practicat. Els informes, conjuntament amb les al·legacions efectuades per l'òrgan auditat, seran enviats al Ple per al seu examen".

En compliment d'aquest mandat normatiu, es va aprovar el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (en endavant, RCIL).

En matèria de control financer, s'ha de destacar que el RCIL incorpora importants novetats a causa de l'inexistent desenvolupament sobre aquesta matèria en l'àmbit local. D'acord amb l'article 3 del citat Reglament, aquesta modalitat de control financer "*té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del TRLRHL*".

L'exercici del control financer en la modalitat d'auditoria pública consistirà en la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de manera sistemàtica, de l'activitat econòmica financera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. Aquesta modalitat comprendrà les auditories de comptes anuals, de compliment i operatives.

Ajuntament de Palma

En compliment del disposat a l'art. 31 RCIL, per la Intervenció General es va elaborar el **Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2021 i 2022** (en endavant, PACF), signat en data 26 de juliol de 2021.

D'acord amb el disposat a l'article 29.3.A) del RCIL i el previst al PACF, a continuació es detallen les entitats dependents de l'Ajuntament de Palma que queden sotmesos a la modalitat de control financer d'auditoria pública:

1. Auditoria pública de comptes:
 - Institut Municipal d'Esports (IME)
 - Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)
 - Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA)
 - Institut Municipal d'Innovació (IMI)
 - Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)
 - Fundació Turisme Palma de Mallorca 365
 - Fundació Pilar i Joan Miró

2. Auditoria de comptes:
 - Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA)
 - Empresa Funerària Municipal, S.A. (EFMSA)
 - Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, S.A. (EMT)
 - Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, S.A. (SMAP)
 - Mercapalma, S.A.
 - Palau de Congressos de Palma, S.A.
 - Fundació Turisme Palma de Mallorca 365
 - Fundació Pilar i Joan Miró

3. Auditoria pública de compliment i operativa:
 - Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA)
 - Empresa Funerària Municipal, S.A. (EFMSA)
 - Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, S.A. (EMT)
 - Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, S.A. (SMAP)
 - Mercapalma, S.A.
 - Palau de Congressos de Palma, S.A.
 - Fundació Turisme Palma de Mallorca 365
 - Fundació Pilar i Joan Miró

Així mateix, l'article 34 del RCIL preveu la possibilitat de què a proposta de l'òrgan interventor, es podrà recaptar la col·laboració pública o privada per a la realització d'auditories públiques les Entitats locals. D'acord amb la previsió assenyalada, cal recordar:

- Per una banda, la Intervenció municipal va iniciar i impulsar la tramitació de l'expedient número 5/2020 relatiu al *servei de col·laboració amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Palma per a la realització d'actuacions de control financer, modalitat d'auditoria pública, sobre els comptes dels organismes autònoms dependents de l'Ajuntament corresponents als exercicis 2020 i 2021*. No obstant, confeccionat l'expedient per l'òrgan de control intern, per motius aliens a aquesta Intervenció no es va aprovar l'expedient de contractació per l'òrgan competent. Per tant, a dia d'avui, no s'ha dotat a la Intervenció General dels recursos adients per a poder contractar dit servei de col·laboració.

Ajuntament de Palma

- Per altra banda, s'ha de tenir en compte el que ja va posar de manifest la Intervenció General en el Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2019 i 2020, respecte les societats mercantils i les fundacions locals dependents: *"D'acord amb l'article 34 transcrit i atenent a la realitat existent, marcada per l'escassetat de recursos humans qualificats, es propòsit de l'òrgan interventor, de forma gradual en la seva implantació, impulsar la contractació d'auditors externs directament per l'Ajuntament de Palma per dur a terme les actuacions d'auditoria, amb independència de la naturalesa jurídica dels respectius ens objecte de les mateixes. Mentrestant, dites contractacions d'auditors externs, pel que respecte a les auditories de comptes, compliment i operativa, es duren a terme per les entitats respectivament afectades. En aquest sentit, cal advertir que, com a proposta de futur, l'estratègia que es planteja aquesta Intervenció General és la contractació per part de l'Ajuntament (i no de les societats mercantils i fundacions) dels auditors externs que realitzin les auditories de comptes, compliment i operativa. Aquests auditors externs tindran la consideració d'entitats col·laboradores de l'òrgan interventor i s'hauran d'atendre a les instruccions dictades per aquest"*.

Cal remarcar que, a data de l'emissió del present informe, si bé la situació no ha canviat respecte les contractacions d'auditors externs, sí s'han iniciat les actuacions mínimes encaminades a què hi hagi una participació activa de la Intervenció municipal en les tasques de control financer sobre les societats mercantils i fundacions municipals.

En definitiva, l'emissió del present informe porta causa dels mandats legals continguts en la normativa transcrita, així com d'acord amb el previst en el PCAF.

AUDITORIES REALITZADES

En compliment de la previsió continguda en el PACF s'han practicat, per part d'empreses auditores externes independents, les auditories assenyalades en les següents entitats dependents de l'Ajuntament de Palma:

- Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA)
- Empresa Funerària Municipal, S.A. (EFMSA)
- Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, S.A. (EMT)
- Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, S.A. (SMAP)
- Mercapalma, S.A.
- Palau de Congressos de Palma, S.A.
- Fundació Turisme Palma de Mallorca 365
- Fundació Pilar i Joan Miró

CONTINGUT DE LES AUDITORIES

Respecte de les societats mercantils i les fundacions que integren el sector públic institucional de l'Ajuntament de Palma, cal prendre en consideració el que es va fer constar en el PACF respecte l'àmbit objectiu d'aplicació de l'auditoria pública:

"3.2.1 Auditoria de comptes

En aquest punt cal assenyalar que es prendrà en consideració com a risc addicional la naturalesa jurídica i el règim de control de l'entitat auditada ja que, per una banda, els organismes autònoms tenen un règim de control previ a través de l'exercici de la funció interventora però no s'han efectuat auditories de comptes i, per altra banda, les societats mercantils municipals que, al contrari, no disposen d'un règim de control previ però es realitzen auditories de comptes anuals per auditors privats.

Ajuntament de Palma

a. Organismes autònoms dependents de l'Ajuntament de Palma

En aquest cas, l'auditoria pública de comptes comprendrà un anàlisi dels organismes dependents a fi de verificar que compleixen amb els requisits exigits per la normativa que els resulti d'aplicació. A mode de control d'eficàcia i amb respecte als comptes de l'Ajuntament de Palma i dels organismes autònoms dependents, al Compte General s'afegirà una memòria sobre cost i rendiment dels principals serveis. No obstant, cal advertir de l'actual falta de mitjans materials i personals de què disposa l'Entitat local per a poder dur a terme la tasca que implica aquesta memòria sobre cost i rendiment dels principals serveis.

b. Societats mercantils amb participació majoritària municipal en el seu capital social

Es prendrà en consideració el disposat a l'article 268 del Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital: "l'auditor de comptes comprovarà si els comptes anuals ofereixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la societat, així com, en el seu cas, la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals de l'exercici".

Les auditories de comptes abordaran, com a mínim, els següents extrems:

- Examen dels estats financers de la societat, mitjançant procediments de verificació, comparació, confirmació, anàlisi i altre que es considerin oportuns aplicar, a fi d'opinar sobre si els mateixos reflecteixen adequadament la seva situació patrimonial, els resultats de les seves operacions i els canvis en la seva situació financera, d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats en la legislació vigent.
- Avaluació dels sistemes de control intern en relació a procediments comptables i administratius, d'organització i autorització, execució i control de les operacions, amb aportació, en el seu cas, dels suggeriments que es considerin oportunes per a la seva millora.

Una vegada rebuts els informes d'auditoria de comptes anuals per l'òrgan interventor, aquest durà a terme l'anàlisi de les següents magnituds:

- La situació de solvència a curt termini segons el valor del ràtio del fons de maniobra.
- Si les reserves legals aconseguixen el 20% del capital social.
- Si el patrimoni net supera el 50% del capital social.
- Si hi ha equilibri financer a partir dels resultats de l'exercici.
- Si es compleixen els terminis màxims en matèria de període mitjà de pagament.

c. Fundacions del sector públic local dependents de l'Ajuntament de Palma

En aquest cas, cal tenir en compte que les auditories de comptes de les fundacions municipals responen al mateix objecte que les auditories de comptes de les empreses, amb l'excepció que tenen un marc normatiu específic.

3.2.2 Auditories de compliment i operatives

Les auditories de compliment i operatives no tenen determinat el seu àmbit objectiu de manera específica a cap disposició normativa. Així doncs, el seu àmbit ve determinat a partir d'aquells aspectes que es consideren determinats per una gestió econòmica eficaç i eficient".

CONTINGUT, ANÀLISI I CONCLUSIONS

CONTINGUT

Amb la finalitat d'evitar redundància en la informació que consta als informes de cada una de les auditories practicades per les empreses auditores externes independents, per a cada entitat es reproduïxen les incidències que consten en els respectius informes d'auditoria definitius.

Codi Segur de Verificació: b808b056-b222-443d-9ebc-6fd6d9329443
Origen: Administració
Identificador documento original: ES_L01081000_2022_8025322
Data d'impressió: 24/10/2022 08:43:06
Pàgina 7 de 53

SIGNATURES
1.- CANELLAS VICH JUAN (INTERVENCIÓ), 24/10/2022 08:26
2.- Audifilm. 2022CINT000597 24/10/2022

Ajuntament de Palma

ANÀLISI I CONCLUSIONS

A la vista dels informes definitius d'auditoria i de les principals incidències recollides, així com també d'aquelles incidències que per part de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, com a òrgan de control extern, són objecte d'anàlisi en els seus respectius informes, aquesta Intervenció General efectua un anàlisi de determinades magnituds i dels informes, formulant una sèrie de conclusions per a cada una de les entitats dependents:



Ajuntament de Palma

1. EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A. (EFMSA)

ANÀLISI DE LES MAGNITUTS PREVISTES EN EL PACF

COMPTES ANUALS		FONS DE MANIOBRA	
MODEL	NORMAL	(1) ACTIU CORRENT	6.926.042,58
DATA DE FORMULACIÓ	16/03/2022	(2) PASSIU CORRENT	1.655.763,21
INFORME D' AUDITORIA	20/04/2022	FONS DE MANIOBRA: (3)= (1) - (2)	5.270.279,37
DATA APROVACIÓ	26/05/2022	RATIO DEL FONS DE MANIOBRA: (4)= (1) / (2)	4,18

OBSERVACIONS

El fons de maniobra té un valor positiu, amb una ratio superior a 1, el que posa de manifest una situació de solvència financera a curt termini.

PATRIMONI NET	14.197.982,39		
FONS PROPIS	12.278.684,08		
Capital Social	3.943.697,14		
Reserves totals	6.801.553,97	PATRIMONI NET / CAPITAL SOCIAL	
Reserves legal i estatutària	625.012,52		360%
Reserva legal / Capital Social	16%	EQUILIBRI FINANCER	
Altres reserves	6.176.541,45		499.128,38
Resultats d'exercicis anteriors	0,00		
Altres aportacions de socis	1.034.304,59		
Resultats de l'exercici	499.128,38		
SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	1.919.298,31		

OBSERVACIONS

- 1) Les reserves legals no representen un 20% del capital social, d'acord amb el disposat a l'art. 274. a) del RDL 1/2010, de 3 de juliol, pel que s'aprova el Text Refús de la Llei de Societats de Capital.
- 2) La societat mercantil no incorr en causa de dissolució ja que el patrimoni net supera considerablament el 50% del capital social, complint amb el previst a l'art. 363. e) del RDL 1/2010, de 3 de juliol, pel que s'aprova el Text Refús de la Llei de Societats de Capital.
- 3) El sumatori dels resultats d'exercicis anteriors i el resultat de l'exercici determina un resultat positiu i, en conseqüència, es compleix amb el principi d'estabilitat.

OBSERVACIONS

El període mitjà de pagament a proveïdors és de 32,28 dies. Per tant, supera lleugerament el termini de 30 dies previst a l'apartat primer de l'article 4 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

INFORMACIÓ RELATIVA A L'AUDITORIA PÚBLICA

SIGNATURA AUDITORA EXTERNA	RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P. (nº ROAC S2158)
AUDITOR	Julio Capilla Vidal (nº ROAC 20766)
OPINIÓ D'AUDITORIA	Favorable

Ajuntament de Palma

CONTINGUT DE LES EXCEPCIONS DE L'AUDITORIA DE COMPTES

L'opinió d'auditoria és favorable i no s'han formulat excepcions.

ALTRES ASPECTES RELLEVANTS

L'informe d'auditoria determina que **existeixen factors de riscos significatius** a l'àrea corresponent al reconeixement d'ingressos.

- Respecte l'àrea de reconeixement d'ingressos, l'informe assenyalava:
 - Respecte els descomptes per pagament anticipat i altres tipus, a més dels interessos incorporats al nominal dels crèdits, es registren com a minoració dels mateixos.
 - Respecte els descomptes concebuts a clients, es reconeixen en el moment en què hi ha alta probabilitat de compliment de les condicions que determinen la concessió dels mateixos i es registren com una reducció d'ingressos per vendes.
 - En quan als ingressos que deriven de la prestació dels serveis, es reconeixen quan l'import dels ingressos, el grau de realització, els costos incorreguts i els pendents d'incórrer poden ser valorats amb fiabilitat i, a més, hi ha probabilitat de recepció dels beneficis econòmics derivats de la prestació dels mateixos.
 - En quan als ingressos per vendes d'unitats d'enterrament noves, es registren quan dites unitats es posen a disposició del client a través de l'adjudicació del dret funerari a perpetuïtat.

En relació a l'**informe de gestió**, es conclou que la informació continguda en aquest informe concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2021.

CONTINGUT DE LES AUDITORIES DE COMPLIMENT I OPERATIVA

Auditoria de compliment

El treball d'auditoria de compliment s'ha limitat a la revisió del compliment de les disposicions més importants en matèria de contractació administrativa, laboral i fiscal, així com de transparència i publicitat activa, que resulten d'aplicació a l'entitat auditada.

D'acord amb l'informe d'auditoria de compliment, s'ha detectat un incompliment o irregularitat que mereix la qualificació d'excepció. En concret, aquesta excepció deriva d'un incompliment respecte la normativa en matèria de transparència i publicitat activa que resulta d'aplicació. Així, s'indica que en l'execució dels treballs d'auditoria s'ha detectat que la societat mercantil no ha satisfet determinades obligacions de publicitat a les que està sotmesa en virtut de l'Ordenança municipal de Transparència. Les obligacions incomplertes son les que es

Ajuntament de Palma

recullen en els articles 16 (d-k i n-o), 18 (a i e), 19 (d), 20 (f) i 22 (a i d) de la norma abans citada¹.

Pel que fa a la normativa laboral, s'ha observat que l'entitat ha abonat durant l'any 2021 a diversos treballadors uns conceptes retributius, que ascendeixen a un import total aproximat de 25.000 €, no prevists al Conveni Col·lectiu vigent. Segons ha manifestat la Direcció, aquests conceptes corresponen a retribucions fixades històricament. No obstant, l'opinió d'auditoria s'emet amb l'excepció que s'ha comentat.

Auditoria operativa

El treball d'auditoria operativa s'ha efectuat realitzant les següents verificacions:

- Existència d'una clara missió i visió de l'organització, i la seva difusió entre el personal i el seu alineament amb els seus objectius i resultats.
- Definició dels objectius i del grau de compliment dels fixats.
- La comparativa entre el pressupost d'ingressos i el realment executat en els comptes anuals a fi d'exercici (desviacions d'ingressos comparant el previst en el pressupost a 01/01 de l'any 2021 i l'executat a 31/12 en els comptes anuals d'aquest any).
- La comparativa entre el pressupost de despeses i el realment executat en els comptes anuals a fi d'exercici (desviacions de despeses comparant el previst en el pressupost a 01/01 de l'any 2021 i l'executat a 31/12 en els comptes anuals d'aquest any).
- La comparativa entre el cost del servei amb els rendiments (ingressos) aconseguits, tant en euros com en nombre de serveis prestats.
- Les ràtios de solvència a curt termini i les fonts de finançament a mitjà i llarg termini per si hi ha recursos ociosos o possible situació d'insolvència a curt termini o defectuós finançament; posar de manifest els possibles riscos i proposar millores.
- Les característiques que millor defineixen el model de gestió que segueix l'entitat així com el grau de planificació.
- La correcta assignació de funcions i competències tant a les unitats com a les persones, així com l'existència de manuals interns de gestió interna.
- L'existència de polítiques internes en matèria de formació i el seu impacte en l'avaluació de l'acompliment.

Adicionalment, s'ha dut a terme un treball de sol·licitud d'informació amb la finalitat d'analitzar-la i auditar-la, el qual s'estructura en 4 blocs: auditoria de sistemes i procediments, auditoria d'eficàcia, auditoria d'eficiència i auditoria d'economia.

D'acord amb l'informe d'auditoria operativa, no s'han detectat febleses significatives excepte:

¹ Aquests articles fan referència a informació sobre la institució, la seva organització, la planificació i el personal (organigrama de l'estructura administrativa, plans estratègics, programes anuals i plurianuals, relacions de llocs de feina, nombre de llocs de feina reservats a personal eventual, actes de les meses de negociació, entra d'altres), de rellevància jurídica i patrimonial (text complet d'ordenances, reglaments i altres disposicions de l'entitat, així com la relació de bens immobles de la seva propietat o sobre els quals tenguin algun dret real), sobre contractació (percentatge en volum pressupostari de contractes adjudicats per cada procediment previst a la LCSP), econòmica financera i pressupostària (massa salarial del personal laboral), i mediambiental (texts normatius en matèria de medi ambient i estudis d'impacte ambiental)

Ajuntament de Palma

- La relativa a les funcions i competències d'unitats i persones de l'entitat, consistent en la inexistència d'un cap de departament dels recursos humans d'acord amb la informació extreta de l'organigrama de l'entitat².
- Les debilitats detectades en el sistema de control intern de l'entitat³.

A més, es posen de manifest els següents aspectes positius de l'entitat mercantil i la seva gestió:

- Definició dels objectius i de la missió de la societat mercantil, analitzats i avaluats al llarg de l'any i donant compte als òrgans d'administració i de govern.
- Estructura financera sense riscos significatius en termes de solvència i endeutament a curt termini.

ALTRES OBSERVACIONS

Sense perjudici del que ha estat objecte d'anàlisi en les auditories practicades, es formulen una sèrie d'observacions i apreciacions que s'hauran de tenir en compte per l'entitat auditada en els exercicis següents:

1. L'informe emès per l'Oficina de Control de la Despesa de l'Ajuntament de Palma respecte els comptes anuals de l'exercici 2021 conclou:
 - a) L'entitat presenta una situació patrimonial i financera sanejada i equilibrada. Situació que ve reforçada per l'ampliació de capital aprovada a l'exercici 2020.
 - b) La societat mercantil continua obtenint resultats positius en sintonia amb els darrers exercicis.
 - c) L'entitat ha de reconvertir els ingressos de les tarifes pels serveis de cementiri i funeraris en el concepte de prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari, mitjançant l'aprovació de la corresponent ordenança, i donant així compliment a l'obligació introduïda per la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic i efectiva des del 9 de març de 2018⁴.
2. El període mig de pagament a proveïdors (32,28 dies) supera lleugerament el termini legal previst a la normativa de morositat. A més, dit període s'ha vist incrementat respecte l'exercici anterior (31,85 dies), per la qual cosa resulta necessari adoptar les mesures pertinents per complir amb aquesta obligació legal i que no es converteixi amb una incidència estructural. Així, d'acord amb l'informe de gestió de l'entitat, "*la Societat té com a fita assolir un període de pagament a proveïdors més ajustat*". Així mateix, cal tenir en compte el que assenyalava la nota 26 de la memòria, en quan a què

² Aquest paràgraf ha estat objecte d'al·legació (núm.1) per part de l'entitat en data 30/09/2022. No obstant, cal destacar que no es tracta d'una al·legació com a tal sinó un aclariment de la situació existent al respecte a l'empresa a l'exercici 2022, exercici que no corresponen a l'àmbit temporal del present informe.

³ No obstant, el mateix informe indica que es pot garantir la minimització de riscos estratègics, financers, de compliment normatiu i operatius, doncs el sistema de control intern es veu reforçat no només pels procediments i manuals d'actuació sinó també per les tasques de supervisió de la Intervenció municipal com a òrgan de control intern, així com per les tasques d'auditoria externalitzades.

⁴ Aquest paràgraf ha estat objecte d'al·legació (núm. 2) per part de l'entitat en data 30/09/2022. No obstant, cal destacar que no es tracta d'una al·legació com a tal sinó un aclariment de la situació existent al respecte a l'empresa a l'exercici 2022, exercici que no corresponen a l'àmbit temporal del present informe.

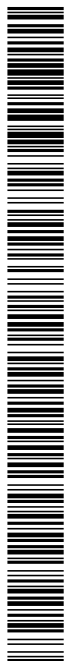
Ajuntament de Palma

"en el càlcul del període mig de pagament no s'ha tingut en compte el saldos amb els proveïdors i creditors corresponents a les previsions de despeses de factures no rebudes a 31 de desembre de 2021 (veure nota 9 de la present memòria) ni els saldos pagats amb els proveïdors d'immobilitzat".

3. A pesar d'allò esmentat al punt 1.c) sobre la necessària conversió dels ingressos per la prestació dels serveis de cementiri i funeraris a prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari, cal assenyalar que l'empresa, a més, exigeix unes contraprestacions econòmiques derivades de la venda de flors, les quals no reuneixen els requisits de taxa prevists a l'article 20.1.B) del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març), per la qual cosa requereix que aquelles es qualifiquin com a preu privat, d'acord amb l'establert a la Consulta Vinculant de la Direcció General de Tributs V1511-19, de 21 de juny de 2019⁵.
4. Durant l'any 2021 es varen dur a terme dues operacions, que atès el caire singular i no recurrent que les caracteritza, cal que siguin objecte de menció i anàlisi:
 - a) Permuta entre les societats mercantils EFM SA i FUNESPAÑA DOS SLU, per mitjà de la qual l'empresa municipal va rebre quatre immobles a canvi d'entregar-ne un. D'acord amb allò assenyalat a la nota 5.1.1 de la memòria dels comptes anuals de EFM SA de l'any 2021, aquesta permuta, que s'ha valorat per un import de 611.672,68 €, ha rebut la qualificació de comercial degut a la diferència de naturalesa i ús entre els bens intercanviats.
 - b) Acord de reversió de la titularitat de més de 5.000 unitats d'enterrament pel qual l'empresa Mapfre España SA (absorbent de la titular original, Finisterre SA) renuncia al dret d'usdefruit sobre les citades unitats. Aquest acord, que presenta un caràcter gratuït, ha tingut el corresponent reflex comptable a través d'una donació de capital valorada en 1.514.681,50 €, la qual s'anirà imputant al resultat de l'entitat en funció de l'amortització anual (nota 5.1.2 i 23 de la memòria dels comptes anuals de EFM SA de l'any 2021). A més, cal indicar que Mapfre España SA, en virtut de l'esmentat acord, es reserva el dret d'ús sobre una sèrie d'unitats d'enterrament per un termini de 15 anys, el qual suposarà el pagament a EFM SA de 1.100 € (IVA exclòs). No consta a la Intervenció municipal la recepció de l'acord del Consell d'Administració relatiu a la reversió esmentada⁶.
5. Per últim, es posa de manifest el vot negatiu en l'acord del Consell d'Administració per la formulació del comptes anuals per l'exercici 2021 de l'entitat EFM SA per part d'un dels seus membres, la consellera Montserrat Oliveras Ballarín, així com la seva

⁵ Aquest paràgraf ha estat objecte d'al·legació (núm. 3) per part de l'entitat en data 30/09/2022. No obstant, cal destacar que no es tracta d'una al·legació com a tal sinó un aclariment de la situació existent al respecte a l'empresa a l'exercici 2022, exercici que no corresponen a l'àmbit temporal del present informe.

⁶ La darrera frase d'aquest paràgraf ("No consta a la Intervenció municipal la recepció de l'acord del Consell d'Administració relatiu a la reversió esmentada") ha estat al·legada per part de l'entitat (al·legació núm. 4) en data 30/09/2022. El motiu pel qual l'al·legació no ha estat acceptada per l'òrgan de control intern municipal es deu a que la documentació facilitada no es correspon al citat acord sinó que es refereix a la proposta d'acord que va signar el gerent de l'empresa en data 24 de setembre de 2021, sense que consti la pertinent certificació de dita aprovació per part del secretari de l'òrgan col·legiat.



Ajuntament de Palma

negativa a signar els esmentats comptes anuals. En data 30 de març de 2022, la Sra. Oliveras va presentar escrit pel qual argumentava els seus dubtes en la representació de la imatge fidel del patrimoni de l'entitat en els comptes anuals de 2021 respecte a l'execució de les operacions de permuta i de reversió exposades al punt anterior núm. 4 (a i b). En contraposició, la gerència de la societat funerària va presentar escrit davant l'auditor de la mateixa per tal de justificar i motivar els criteris emprats a l'hora d'implementar, tramitar i representar les citades operacions.

SIGNATURES

1.- CANELLAS VICH JUAN (INTERVENCIÓ), 24/10/2022 08:26
 2.- Audifilm. 2022CINT000597 24/10/2022

Ajuntament de Palma

2. EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAVEGUERAM, S.A. (EMAYA)

ANÀLISI DE LES MAGNITUTS PREVISTES EN EL PACF

COMPTES ANUALS		FONS DE MANIOBRA	
MODEL	NORMAL	(1) ACTIU CORRENT	67.780.365,42
DATA DE FORMULACIÓ	30/03/2022	(2) PASSIU CORRENT	31.226.638,28
INFORME D' AUDITORIA	29/04/2022	FONS DE MANIOBRA: (3)= (1) - (2)	36.553.727,14
DATA APROVACIÓ	30/06/2022	RATIO DEL FONS DE MANIOBRA: (4)= (1) / (2)	2,17

OBSERVACIONS

El fons de maniobra té un valor positiu, amb una ratio superior a 1, el que posa de manifest una situació de solvència financera a curt termini.

PATRIMONI NET	118.420.614,62		
FONS PROPIS	65.598.740,11		
Capital Social	4.851.506,13		
Reserves totals	59.963.975,34	PATRIMONI NET / CAPITAL SOCIAL	
Reserves legal i estautària	970.301,25		2441%
Reserva legal / Capital Social	20%	EQUILIBRI FINANCER	
Altres reserves	58.993.674,09		783.258,64
Resultats d'exercicis anteriors	0,00		
Altres aportacions de socis	0,00		
Resultats de l'exercici	783.258,64		
SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	52.821.874,51		

OBSERVACIONS

- 1) Les reserves legals representen un 20% del capital social, complint amb el disposat a l'art. 274. a) del RDL 1/2010, de 3 de juliol, pel que s'aprova el Text Refús de la Llei de Societats de Capital.
- 2) La societat mercantil no incorr en causa de dissolució ja que el patrimoni net supera considerable i sobradament el 50% del capital social, complint amb el previst a l'art. 363. e) del RDL 1/2010, de 3 de juliol, pel que s'aprova el Text Refús de la Llei de Societats de Capital.
- 3) El sumatori dels resultats d'exercicis anteriors i el resultat de l'exercici determina un resultat positiu i, en conseqüència, es compleix amb el principi d'estabilitat.

OBSERVACIONS

El període mitjà de pagament a proveïdors és de 43,71 dies. Per tant, SUPERA el termini de 30 dies previst a l'apartat primer de l'article 4 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

INFORMACIÓ RELATIVA A L'AUDITORIA PÚBLICA

SIGNATURA AUDITORA EXTERNA	ERNST & YOUNG, S.L.
AUDITOR	J. M. Martín de Vidales Bennásar (nº ROAC 17914)
OPINIÓ D'AUDITORIA	Favorable

Ajuntament de Palma

CONTINGUT DE LES EXCEPCIONS DE L'AUDITORIA DE COMPTES

L'opinió d'auditoria és favorable i no s'han formulat excepcions.

ALTRES ASPECTES RELLEVANTS

- L'informe d'auditoria determina que tal i com s'indica en la Nota 10 de la memòria que integra els comptes anuals corresponents a l'exercici 2021, la Societat va ser objecte d'inspecció per les autoritats fiscals en relació a l'Impost sobre el Valor Afegit (en endavant, IVA) relatius als exercicis 2013 i 2014, havent-se signat actes de disconformitat que han estat recorregudes.

Els procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació de la idoneïtat dels processos existents a la mercantil per interpretar la normativa fiscal aplicable, així com avaluar les reclamacions o litigis de les autoritats fiscals i la comptabilització de les provisions necessàries. A més, s'han estudiat les actes fiscals i les resolucions dels tribunals i s'han sol·licitat cartes de confirmació als assessors fiscals de la societat mercantil, involucrant els propis assessor fiscals de l'empresa auditora per analitzar la informació fiscal facilitada per l'entitat auditada i revisar les contingències materials.

- L'informe d'auditoria determina que tal i com s'indica en la Nota 12 de la memòria que integra els comptes anuals corresponents a l'exercici 2021 que la societat mercantil, sent l'explotadora de l'abocador clausurat de Son Reus, té la responsabilitat de controlar els riscs ambientals derivats de l'activitat que es duu a terme dins les instal·lacions. Si bé, cal tenir present que segons l'acord de Junta de Govern de data 18/02/2009, correspon a l'Ajuntament assumir la responsabilitat de controlar el seguiment dels riscos de l'abocador de Coa situat també a Son Reus.

S'informa que es tracta d'uns dels aspectes més rellevants de l'auditoria tant per l'import, com per la quantificació i valoració de l'abast de les actuacions a realitzar i el seu cost. Així, entre d'altres procediments d'auditoria, destaca l'estudi dels criteris i procediments aplicats per l'entitat per a l'estimació i càlcul de la provisió i l'obtenció de l'estudi elaborat per un expert independent així com l'obtenció de la confirmació de la seva independència respecte l'estudi elaborat. A més, s'han dut a terme reunions amb tècnics de la societat mercantil arrel de l'anàlisi de la raonabilitat dels costos estimats a través d'una mostra representativa.

Respecte l'**informe de gestió**, es conclou que la informació continguda en aquest informe correspon amb la informació no financera i que concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2021. No consta entre la documentació remesa per l'entitat mercantil a la Intervenció municipal, la recepció de l'informe relatiu a l'Estat d'Informació no Financera de la societat mercantil⁷.

⁷ Aquest paràgraf ha estat al·legat per part de l'entitat (al·legació núm. 1) en data 20/09/2022. Aquesta al·legació no ha estat acceptada per l'òrgan de control intern municipal pel motiu que s'exposa a continuació: Consta la realització d'una Memòria de Sostenibilitat que inclou els aspectes que determina la Llei 11/2018, de 28 de desembre, en relació a l'Estat d'Informació no Financera de la societat mercantil. No obstant, cal esmentar que d'acord amb l'article 253 del Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 juliol, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital (en concordança amb el que disposa l'article 44 del Codi de Comerç), l'Estat d'Informació No Financera, de igual forma que respecte als comptes anuals i l'informe de gestió, ha de constar

Ajuntament de Palma

CONTINGUT DE LES AUDITORIES DE COMPLIMENT I OPERATIVA

Auditoria de compliment

El treball d'auditoria de compliment s'ha limitat a la revisió del compliment de les disposicions més importants en matèria de contractació pública, personal, fiscal i tributària que resulten d'aplicació a l'entitat auditada.

D'acord amb l'informe d'auditoria de compliment:

- No s'han posat de manifest fets rellevants en la verificació dels expedients de contractació revisats i tampoc s'han efectuat recomanacions al respecte.
- En els treballs de verificació dels expedients de personal s'ha posat de manifest que a partir del resumen de nòmines d'una mostra de 10 treballadors, 6 han realitzat hores extraordinàries per damunt del màxim legal permès. D'aquests 6, 1 ha compensat la realització d'aquest excés d'hores extraordinàries amb menys hores realitzades durant la jornada laboral ordinària. Per tant, respecte els 5 treballadors restants, es constata que hi ha hagut un excés en la realització d'hores extraordinàries, incomplint l'obligació relativa a què la realització de dites hores s'ha de subjectar a un adequat control, respectant el límit previst a l'art. 35.2 del RDL 2/2015, de 23 d'octubre, pel que s'aprova el text refús de la Llei de l'Estatut dels Treballadors.
- En els treballs de verificació en matèria fiscal i tributària s'han posat de manifest una sèrie de fets que ja es varen fer constar a l'informe de control financer de l'exercici 2020:
 - La Societat no ha repercutit als destinataris dels serveis prestats ni ingressat a l'Administració Tributària l'IVA corresponent al cànon de sanejament d'aigües que, això no obstant, sí ha inclòs en les factures per subministrament d'aigua. El criteri de la Direcció General de Tributs, fonamentat per les resolucions dictades envers aquesta matèria pel Tribunal Econòmic Administratiu Central (òrgan administratiu especial integrat en el Ministeri d'Hisenda), conclou en considerar que s'ha d'ingressar l'IVA en la part corresponent a dit cànon. Si bé, tant pels tècnics municipals com per la mateixa empresa d'auditoria, s'ha procedit a l'estudi de si aquest criteri és aplicable al cas d'EMAYA, considerant que d'acord amb la doctrina més consolidable en aquesta matèria, es conclou que aquesta no resulta aplicable. Aquesta interpretació determina que el risc derivat de l'eventual contingència relativa a la falta d'ingrés de les quotes de l'IVA durant el període no prescrit com a conseqüència de la recaptació del cànon de sanejament d'aigües s'hagi qualificat com a risc possible. Així mateix, i d'acord amb l'exposat, es conclou que el dret de l'Administració per liquidar

com un document independent que ha de ser objecte d'aprovació per la Junta General, respectant la denominació i el contingut que li atribueix la normativa vigent i s'ha de signar per tots els administradors (en cas de la no signatura per algun d'ells ja d'exposar el motiu). Tot això amb independència de la decisió de l'entitat d'aprovar-ne d'altres que siguin complementaris als que la normativa exigeix. Per tant, la realització i aprovació d'una Memòria de Sostenibilitat, que malgrat com s'ha pogut comprovar analitza els elements que ha de contenir un Estat d'Informació No Financera, no s'ajusta estrictament al que requereix la normativa mercantil en vigor ja que, per una banda, l'empresa no ha elaborat i aprovat el citat estat com a tal sinó que l'ha inclòs en un document diferent a voluntat dels responsables de l'entitat i, per altra banda, no hi figura al document la signatura de tots els administradors de la mercantil ni l'exposició del motiu pel qual no s'ha realitzat aquesta signatura.

Ajuntament de Palma

deutes en concepte d'IVA a EMAYA en relació amb exercicis anteriors als quatre darrers segueix vigent respecte els imports recaptats en concepte de cànon des del 2012, al haver hagut interrupció del termini de preinscripció⁸.

- EMAYA va ser objecte d'inspecció per les autoritats fiscals en relació a l'IVA relatius als exercicis 2013 i 2014. Dita inspecció va concloure amb una liquidació per import de 4.322.525 € en concepte d'IVA més els corresponents interessos de demora, liquidació que deriva de la falta de repercussió de l'impost respecte subvencions rebudes per part de l'Ajuntament de Palma i la Direcció General de Recursos Hídrics per la prestació de serveis per l'entitat mercantil. A pesar de que la liquidació practicada ha estat confirmada per la resolució de 23/02/2021 del Tribunal Econòmic Administratiu Central, els assessors fiscals de l'entitat mercantil han estimat una manca de motivació de la resolució dictada doncs s'entén que no atén a la jurisprudència del Tribunal Suprem sobre la matèria; jurisprudència que avala la fonamentació jurídica i postura de la societat mercantil i favorable als seus interessos. Aquest darrer fet va motivar que la mercantil, en data 17 d'abril de 2021, interposés recurs contenciós administratiu davant l'Audiència Nacional, el qual es troba pendent de resolució.
- L'entitat no té documentat la valoració de les transaccions amb entitats vinculades corresponents al període 2017-2021 que superin els 250.000 euros i que es corresponguin a les ventes realitzades a l'Ajuntament de Palma, Mercapalma, S.A. i l'Institut Municipal d'Esports. Com s'indica a l'informe, al tractar-se d'una empresa bonificada, el risc es qualifica com a poc probable.

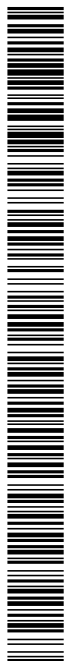
Auditoria operativa

No s'ha remès a aquesta Intervenció l'informe d'auditoria operativa efectuada per un auditor independent, a la qual està sotmesa la mercantil en virtut del que disposa el Reial Decret 424/2017 i el PACF 2020-2021.

ALTRES OBSERVACIONS

Sense perjudici del que ha estat objecte d'anàlisi en les auditories practicades, es formulen una sèrie d'observacions i apreciacions que s'hauran de tenir en compte per l'entitat auditada en els exercicis següents:

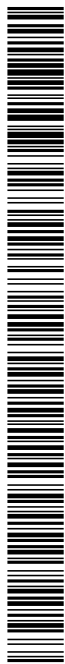
⁸ Aquest paràgraf ha estat al·legat per part de l'entitat (al·legació núm. 2) en data 20/09/2022, proposant l'eliminació de la redacció del mateix atès que es considera que es fa referència a un risc possible però no probable i per tant, no remarcable. El motiu pel qual l'al·legació no ha estat acceptada per l'òrgan de control intern municipal es deu a que, en línia amb el ja exposat a informes de control financer d'anys anteriors i en concordança amb el criteri de l'auditor extern col·laborador amb aquesta Intervenció, es tracta de posar de manifest una situació possible i ressenyable sobre la qual s'expliquen tots els detalls al paràgraf en qüestió, motiu pel qual es considera adient fer-hi menció.



Ajuntament de Palma

- 1) L'informe emès per l'Oficina de Control de la Despesa de l'Ajuntament de Palma respecte els comptes anuals de l'exercici 2021, en els aspectes més significatius, conclou:
- Juntament amb l'estat de previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2020, el Ple de l'Ajuntament de Palma va aprovar un Pla de Sanejament a 3 anys per l'empresa. Així mateix, ha presentat el pla estratègic 2020-2030. La Junta General de l'empresa ha aprovat "Memòria de Sostenibilitat EMAYA 2021" que inclou la informació que es requereix a l'Estat d'Informació No Financera⁹.
 - Existeix un deute històric de l'Ajuntament de Bunyola envers la societat mercantil que ascendeix 488.021,34 €, deute sobre el qual EMAYA no ha percebut cap import durant l'exercici 2021.
 - L'empresa municipal, d'acord amb els seus Estatuts, inclou entre les seves funcions la de "recollida i eliminació, en règim de monopoli, dels residus sòlids urbans generats al terme municipal de Palma". En aquest sentit, cal assenyalar que en els darrers anys s'han dut a terme polítiques de reciclatge. A més, s'ha de tenir present que s'han produït modificacions en la normativa europea en matèria de residus i en la del règim de cobrament de prestacions públiques. Tenint en compte l'anterior i l'elevat cost actual de recaptació que té l'Ajuntament de Palma, és aconsellable que es procedeixi a estudiar un nou escenari en què EMAYA gestioni íntegrament tot el procés de recollida i eliminació de residus sòlids urbans. Durant l'any 2021, la societat ha dut a terme un estudi de la tarifa única a tot el cicle de residus, com a fase inicial per l'aplicació de l'anomenada "tarifa justa". Segons l'estudi, aquesta nova tarifa permetria incrementar la recaptació, sense augmentar l'import de la prestació patrimonial.
 - És del tot necessari que les tarifes pels serveis prestats per EMAYA es configurin com a prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari, com indica la normativa i les directrius europees.
 - A la mercantil se li atribueixen costos i ingressos que no li corresponen, tret del cas que assumís els serveis de tractament i transport de residus sòlids urbans.
 - Diferents convenis signats entre EMAYA i altres empreses es consideren finalitzats atès que no s'ha efectuat la pertinent adaptació a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
 - EMAYA va interposar un recurs contenciós-administratiu contra l'Acord del Ple del Consell de Mallorca, de data 12 d'abril de 2018, pel qual s'aproven definitivament les tarifes de tractament de gestió de residus urbans de Mallorca per a l'any 2018, que en el supòsit favorable implicaria una compensació de quasi 9 milions d'euros.
 - A la memòria dels Comptes Anuals de l'any 2021 s'indiquen les possibles contingències en relació, per una banda, a la pèrdua patrimonial de l'empresa respecte a l'edifici situat al carrer Joan Maragall nº3 degut al projecte de reparcel·lació de la UA-FM 1 "Façana Marítima" aprovat definitivament per la Juan de Govern Local en dat 12 de gener de 2011; i per altra banda, el conflicte sobre la propietat de les finques de l'embassament de Cúber.

⁹ Paràgraf modificat arrel de l'al·legació núm. 3 presentada en data 20/09/2022. No obstant, cal tenir en compte el comentari assenyalat anteriorment en ocasió de la presentació de l'al·legació núm. 1.



Ajuntament de Palma

- i) Alguns dels acords del Consell d'Administració de l'entitat s'han adoptat sense l'emissió del pertinent informe preceptiu de l'OCD, tal com exigeix la Base 63 de les Bases d'Execució del Pressupost General de l'exercici 2021.
- 2) La ràtio de solvència supera lleugerament el valor 2. No es considera necessària l'anàlisi d'aquesta ràtio i les fonts de finançament a mitjà i llarg termini doncs el valor d'aquesta ràtio no posa de manifest que hi hagi recursos ociosos.
- 3) El període mig de pagament a proveïdors (43,71 dies) supera el termini legal previst a la normativa de morositat. S'observa que dit període ha augmentat lleugerament respecte l'exercici anterior (42 dies). S'especifica que dit incompliment es deu, principalment, a un desacord amb dos proveïdors que han retardat el pagament. Això no obstant, resulta necessari adoptar les mesures pertinents per complir amb aquesta obligació legal i que no es converteixi amb una incidència estructural.
- 4) L'auditoria operativa té per objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat economicofinancera i la seva adequació als principis de la bona gestió, a fi de detectar les seves possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes en ordre a la correcció d'aquelles. Cal ressaltar que la recerca de la bona gestió financera, implica dur a terme quatre anàlisis ben diferenciats: anàlisi d'operacions i procediments, anàlisi d'eficàcia, anàlisi d'eficiència i anàlisi d'economia. Així mateix, es fa constar que l'entitat mercantil no ha estat sotmesa a auditoria operativa, o com a mínim aquesta Intervenció no té constància de que s'hagi dut a terme, atès que no se li ha remés dins termini el pertinent informe relatiu a aquesta auditoria.

Aquesta Intervenció adverteix de la necessitat de sotmetre l'entitat mercantil a actuacions de verificació en matèria d'eficàcia, eficiència i economia, en consonància amb el que es va exposar a l'informe de control financer respecte l'exercici 2021, a fi de complir amb la totalitat de les directrius assenyalades per poder realitzar les tasques de control financer, en la seva modalitat d'auditoria pública, amb la totalitat del seu abast i complint així amb les previsions del PACF.

SIGNATURES

1.- CANELLAS VICH JUAN (INTERVENCIÓ), 24/10/2022 08:26
 2.- Audifilm. 2022CINT000597 24/10/2022

Ajuntament de Palma

3. EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA, S.A. (EMT)

ANÀLISI DE LES MAGNITUTS PREVISTES EN EL PACF

COMPTES ANUALS		FONS DE MANIOBRA	
MODEL	NORMAL	(1) ACTIU CORRENT	25.188.574,00
DATA DE FORMULACIÓ	29/03/2022	(2) PASSIU CORRENT	11.883.826,00
INFORME D' AUDITORIA	22/06/2022	FONS DE MANIOBRA: (3)= (1) - (2)	13.304.748,00
DATA APROVACIÓ	30/06/2022	RATIO DEL FONS DE MANIOBRA: (4)= (1) / (2)	2,12

OBSERVACIONS

El fons de maniobra té un valor positiu, amb una ratio superior a 1, el que posa de manifest una situació de solvència financera financera a curt termini.

PATRIMONI NET	20.395.974,00		
FONS PROPIS	1.379.122,00		
Capital Social	20.318.237,00		
Reserves totals	1.163.701,00		PATRIMONI NET / CAPITAL SOCIAL
Reserves legal i estatutària	1.163.701,00		100%
Reserva legal / Capital Social	6%		EQUILIBRI FINANCER*
Altres reserves	0,00		-20.102.816,00
Resultats d'exercicis anteriors	-17.329.637,00		
Altres aportacions de socis	0,00		
Resultats de l'exercici	-2.773.179,00		
SUBVENCIIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	19.016.852,00		

OBSERVACIONS

- 1) Les reserves legals no representen un 20% del capital social, complint amb el disposat a l'art. 274. a) del RDL 1/2010, de 3 de juliol, pel que s'aprova el Text Refús de la Llei de Societats de Capital.
- 2) La societat mercantil no incorr en causa de dissolució ja que el patrimoni net supera el 50 % del capital social, complint amb el previst a l'art. 363. e) del RDL 1/2010, de 3 de juliol, pel que s'aprova el Text Refús de la Llei de Societats de Capital.
- 3) El sumatori dels resultats d'exercicis anteriors i el resultat de l'exercici determina un resultat negatiu i, en conseqüència, no es compleix amb el principi d'estabilitat.

OBSERVACIONS

El període mitjà de pagament a proveïdors és de 70 dies. Per tant, SUPERA el termini de 30 i 60 dies previst als apartats primer i tercer de l'article 4 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

INFORMACIÓ RELATIVA A L'AUDITORIA

SIGNATURA AUDITORA EXTERNA	Crowe Auditores España S.L.P
AUDITOR	José Maria Gredilla Bastos (nº ROAC 3474)
OPINIÓ D'AUDITORIA	Favorable

Ajuntament de Palma

CONTINGUT DE LES EXCEPCIONS DE L'AUDITORIA DE COMPTES

L'opinió d'auditoria és favorable i no s'han formulat excepcions.

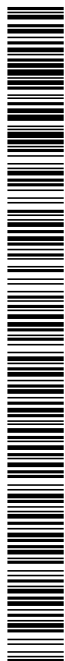
ALTRES ASPECTES RELLEVANTS

L'informe d'auditoria determina que **existeixen factors de riscos significatius** en les àrees corresponents al reconeixement d'ingressos per prestació de serveis i a les provisions de personal (3.227.889 euros) i provisions per altres responsabilitats (6.822.935 euros). S'ha de tenir present que els riscos d'ambdues àrees (ingressos i provisions) ja es varen preveure a l'exercici 2020 en el que l'informe d'auditoria ja se'n va fer ressò del seu elevat import, amb termes idèntics als que consten a l'informe d'auditoria del comptes anuals de l'exercici 2021.

Per una banda, sobre l'àrea de reconeixement d'ingressos per prestació de serveis, s'indica que és un àrea susceptible d'incorrecció material i frau, particularment en l'adequada imputació temporal de l'ingrés a l'exercici corresponent.

Per altra banda, respecte les Provisions de personal i les Provisions per altres responsabilitats, s'indica que l'entitat manté un import significatiu en concepte de provisions reconegudes en els epígrafs de "Provisions a llarg termini", i en l'epígraf de "Personal (remuneracions pendents de pagament)", que es corresponen a saldos creditors que cobreixen les obligacions actuals derivades d'eventualitats anteriors, la cancel·lació de les quals es probable que impliqui un lliurament de recursos. La identificació i avaluació dels potencials riscos requereix judicis significatius per part de l'entitat en relació amb, entre d'altres aspectes, la probabilitat de la seva realització i la seva quantificació als efectes del seu reconeixement i informació en els comptes anuals, de conformitat amb els requeriments del marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat.

Respecte **l'informe de gestió**, es conclou que la informació continguda en aquest informe correspon amb la informació no financera i que, la resta d'informació que consta a l'informe de gestió concorda amb la informació obtinguda dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2021. En concret, la realització de la verificació de l'Estat d'Informació no Financera (en endavant, EINF) de la societat mercantil s'ha dut a terme en les tasques d'auditoria de comptes efectuada per la signatura auditoria. Si bé, no consta a aquesta Intervenció que s'hagi dut a terme una verificació independent de l'EINF que permeti acreditar que es compleix amb el previst a la Llei 11/2018, de 28 de desembre, que modificà el Codi de Comerç, el Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital i la Llei 22/2015, de 20 de juliol d'Auditoria de Comptes; informació relativa a matèries tals com el *compliance*, la prevenció i lluita contra el frau, així com informació en matèria social i mediambiental.



Ajuntament de Palma

CONTINGUT DE LES AUDITORIES DE COMPLIMENT I OPERATIVA

Auditoria de compliment

No s'ha remès a aquesta Intervenció l'informe de compliment efectuada per un auditor independent, a la qual està sotmesa la mercantil en virtut del que disposa el Reial Decret 424/2017 i PACF 2020-2021.

Auditoria operativa

No s'ha remès a aquesta Intervenció l'informe d'auditoria operativa efectuada per un auditor independent, a la qual està sotmesa la mercantil en virtut del que disposa el Reial Decret 424/2017 i PACF 2020-2021.

ALTRES OBSERVACIONS

Sense perjudici del que ha estat objecte d'anàlisi en les auditories practicades, es formulen una sèrie d'observacions i apreciacions que s'hauran de tenir en compte per l'entitat auditada en els exercicis següents:

- 1) L'informe emès per l'Oficina de Control de la Despesa de l'Ajuntament de Palma respecte els comptes anuals de l'exercici 2021, en els aspectes més significatius, conclou:
 - a) El motiu principal que ha donat lloc al resultat negatiu de l'exercici 2021 (pèrdues de 2.773.179 €) és la no concessió de la subvenció estatal al transport públic per l'incompliment del requisit d'estar al corrent de les seves obligacions amb la Seguretat Social, tal com es detalla i explica a l'"*informe de correcció de desequilibris a efectes de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria*" emès en data 29 de març de 2021 per la Directora Financera de la societat.
 - b) La Llei de Pressuposts generals de l'Estat per a l'exercici 2021 contempla una línia addicional de subvencions a empreses municipals de transport urbà en motiu del COVID-19. Aquests ingressos s'han destinat a pal·liar els efectes del resultat negatiu de l'exercici 2021 (7.435.302 €) i a renovar la flota de vehicles (4.505.525 €).
 - c) Els comptes anuals presenten febleses o mancances, com les que s'enumeren a continuació: hi ha punts de la memòria que no s'han explicat amb prou profunditat (com el relatiu als detalls de la denegació de la subvenció estatal) i alguns punts de la memòria i de l'informe de gestió que contenen dades o referències a exercicis anteriors en lloc de les corresponents a l'exercici 2021.
 - d) No s'han lliurat els informes d'auditoria de compliment ni de l'exercici 2020 ni de l'exercici 2021, la qual cosa perjudica la transparència de l'EMT i a més suposa un incompliment greu del contracte per part de l'empresa auditora, sense que es tengui constància de l'adopció de mesures disciplinàries al respecte.
 - e) La subvenció en espècie que s'ha rebut del conveni amb el CTM (Consorti de Transport de Mallorca) s'ha d'activar pel cost d'adquisició pel CTM.
 - f) El període mitjà de pagament (70 dies) continua essent elevat, malgrat hagi disminuït respecte al de l'any 2020.

Ajuntament de Palma

- g) És del tot necessari que les tarifes pels serveis prestats per EMT es configurin com a prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari, com indica la normativa i les directrius europees.
- h) En relació als fets posteriors i la previsió evolució de l'empresa a l'any 2022, no es compleixen les previsions de viatgers, la qual cosa pot implicar pèrdues a l'exercici si no s'efectuen aportacions addicionals per part e l'Ajuntament de Palma, com a soci únic.
- i) La pàgina web de l'EMT no inclou tota la informació que, en termes de transparència, li exigeix la Llei 9/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació pública i Bon govern i l'Ordenança municipal de Transparència.
- j) Es fa constar que alguns dels acords del Consell d'Administració de l'entitat s'han adoptat sense l'emissió del pertinent informe preceptiu de l'OCD, tal com exigeix la Base 63 de les Bases d'Execució del Pressupost General de l'exercici 2021.
- k) En quan al personal, s'adverteix que les retribucions no han estat objecte de cap increment en termes de massa salarial homogènia i que l'estructura i plantilla de la mercantil s'hauran d'adaptar al que disposa la Llei 20/2021 i la reforma laboral.
- 2) La ràtio de solvència supera lleugerament el valor 2. No es considera necessària l'anàlisi d'aquesta ràtio i les fonts de finançament a mitjà i llarg termini doncs el valor d'aquesta ràtio no posa de manifest que hi hagi recursos ociosos.
- 3) El sumatori dels resultats d'exercicis anteriors i el resultat de l'exercici determina un resultat negatiu i, en principi, no es compleix amb el principi d'estabilitat. No obstant, s'observa que l'entitat presenta una situació patrimonial i financera que reflexa unes reserves totals positives de més de 1.000 milers d'euros i un capital social que abasta més de 20.000 milers d'euros. A més, respecte aquesta qüestió, cal advertir que el Ple del Congrés del Diputats va aprovar l'Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, apreciant que Espanya sofreix una emergència extraordinària que justifica la suspensió temporal de les regles fiscals en els exercicis 2020 i 2021. Així, cal entendre que la suspensió del compliment del principi d'estabilitat pressupostària respecte les entitats mercantils té incidència doncs aquest principi s'instrumenta amb la necessitat de comptar amb una situació d'equilibri financer, d'acord amb el previst als articles 4.2, 15.2 i 24 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre.
- 4) L'exposat als punts 2) i 3) s'ha d'entendre en clau amb la situació de crisi sanitària provocada per la COVID-19 viscuda als darrers anys, la qual ha produït un efecte d'arrossegament sobre els fons propis de l'empresa en els últims exercicis (inclòs el 2021). Situació que, com s'ha comentat, s'ha pogut equilibrar gracies a l'ampliació de capital efectuada al 2020 (el capital social de l'entitat va incrementar considerablement), l'alt nivell de reserves totals, així com les subvencions rebudes (tal com indica l'apartat 13 de la memòria). Aquesta previsió, així com comenta l'informe de l'OCD, previsiblement es pot agreujar respecte a l'exercici 2022 degut a l'increment sense precedents del preu dels combustibles.

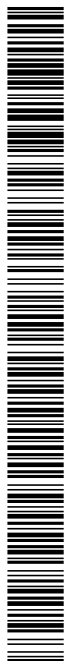
Ajuntament de Palma

- 5) Com s'indica a l'apartat 16 de la memòria dels comptes anuals, a dia d'avui la societat mercantil està baix un procediment d'inspecció de l'AEAT referent a les obligacions tributàries de l'IVA declarat en el període comprès entre gener de 2015 a novembre de 2017. S'exposa que les diligències iniciades en data 17/08/2020 es centren en les bases imposables de l'IVA meritat per les transferències rebudes de l'Ajuntament de Palma en concepte de subvencions d'explotació per sufragar els costos d'activitat de la mercantil. A més, s'indica a l'apartat relatiu a fets posteriors que en datat 24/03/2021 es va rebre acta i informe de disconformitat respecte aquestes diligències i la proposta de liquidació és la següent:

Quota	5.773.419 €
Interessos de demora	1.019.111 €
Deute total a ingressar	6.792.530 €

Així mateix, consta a aquesta Intervenció la remissió en data 16/04/2021 i per la Gerència, en nom i representació de la societat mercantil, de les al·legacions a la proposta de liquidació continguda a l'acta de disconformitat, a fi de deixar-la sense efecte.

- 6) El període mig de pagament a proveïdors (70 dies), que si bé ha disminuït respecte l'exercici anterior (98 dies), supera de manera molt significativa el termini legal màxim previst a la normativa de morositat. Per tant, resulta del tot necessari adoptar les mesures pertinents per complir amb aquesta obligació legal i que no es converteixi amb una incidència estructural.
- 7) L'auditoria de compliment té com a objecte la verificació de què els actes, operacions i procediments de gestió econòmica financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes aplicables. En aquest sentit, cal assenyalar que a data de l'emissió de l'informe de control financer no s'ha remès l'informe d'auditoria de compliment. En aquest sentit, es recorda que l'abast d'aquesta auditoria ha de verificar el compliment de les disposicions normatives que resulten d'aplicació a l'entitat auditada i que s'ha de remetre en el termini indicat per la Intervenció municipal; termini del que es va informar degudament als responsables de l'entitat i a la signatura auditora.
- 8) L'auditoria operativa té per objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat economicofinancera i la seva adequació als principis de la bona gestió, a fi de detectar les seves possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes en ordre a la correcció d'aquelles. Cal ressaltar que la recerca de la bona gestió financera, implica dur a terme quatre anàlisis ben diferenciats: anàlisi d'operacions i procediments, anàlisi d'eficàcia, anàlisi d'eficiència i anàlisi d'economia. Així mateix, es fa constar que l'entitat mercantil no ha estat sotmesa a auditoria operativa, o com a mínim aquesta Intervenció no té



Codi Segur de Verificació: b808b056-b222-443d-9ebc-6fd6d9329443
Origen: Administració
Identificador documento original: ES_L01081000_2022_8025322
Data d'impressió: 24/10/2022 08:43:06
Pàgina 25 de 53

SIGNATURES
1.- CANELLAS VICH JUAN (INTERVENCIÓ), 24/10/2022 08:26
2.- Audifilm. 2022CINT000597 24/10/2022

Ajuntament de Palma

constància de que s'hagi dut a terme, atès que no se li ha remés dins termini el pertinent informe relatiu a aquesta auditoria.



Ajuntament de Palma

4. SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS I PROJECTES, S.A. (SMAP)

ANÀLISI DE LES MAGNITUTS PREVISTES EN EL PACF

COMPTES ANUALS		FONS DE MANIOBRA	
MODEL	NORMAL	(1) ACTIU CORRENT	10.264.257,59
DATA DE FORMULACIÓ	30/03/2022	(2) PASSIU CORRENT	5.917.528,27
INFORME D' AUDITORIA	11/04/2022	FONS DE MANIOBRA: (3)= (1) - (2)	4.346.729,32
DATA APROVACIÓ	28/04/2022	RATIO DEL FONS DE MANIOBRA: (4)= (1) / (2)	1,73

OBSERVACIONS

El fons de maniobra té un valor positiu, amb una ratio superior a 1, el que posa de manifest una situació de solvència financera a curt termini.

PATRIMONI NET	44.531.432,55		
FONS PROPIS	38.547.107,18		
Capital Social	19.500.000,00		
Reserves totals	10.024.720,20	PATRIMONI NET / CAPITAL SOCIAL	
Reserves legal i estatutària	1.479.807,65		228%
Reserva legal / Capital Social	8%	EQUILIBRI FINANCER	
Altres reserves	8.544.912,55		3.707.758,84
Altres aportacions socis	5.314.628,14		
Resultats d'exercicis anteriors	0,00		
Resultats de l'exercici	3.707.758,84		
SUBVENCIIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	5.984.325,37		

OBSERVACIONS

- 1) Les reserves legals no representen un 20% del capital social, d'acord amb el disposat a l'art. 274. a) del RDL 1/2010, de 3 de juliol, pel que s'aprova el Text Refús de la Llei de Societats de Capital.
- 2) La societat mercantil no incorr en causa de dissolució ja que el patrimoni net supera considerablement el 50% del capital social, complint amb el previst a l'art. 363. e) del RDL 1/2010, de 3 de juliol, pel que s'aprova el Text Refús de la Llei de Societats de Capital.
- 3) El sumatori dels resultats d'exercicis anteriors i el resultat de l'exercici determina un resultat positiu i, en conseqüència, es compleix amb el principi d'estabilitat.

OBSERVACIONS

El període mitjà de pagament a proveïdors és de 23,47 dies, que si bé ha augmentat respecte al de l'exercici anterior (10,30 dies), NO SUPERA el termini de 30 dies previst a l'apartat primer de l'article 4 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

INFORMACIÓ RELATIVA A L'AUDITORIA

SIGNATURA AUDITORA EXTERNA	MGI Audicon & Partners, S.L.P. (nº ROAC 1504)
AUDITOR	Manuel Gómez Conesa (nº ROAC 17541)
OPINIÓ D'AUDITORIA	Favorable

Ajuntament de Palma

CONTINGUT DE LES EXCEPCIONS DE L'AUDITORIA DE COMPTES

L'opinió d'auditoria és favorable i no s'han formulat excepcions.

ALTRES ASPECTES RELLEVANTS

L'informe d'auditoria determina que **no existeixen factors de riscos significatius** en l'auditoria i que s'hagin de comunicar en l'informe.

Respecte l'**informe de gestió**, es conclou que la informació continguda en aquest informe i en el model d'informació concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2021, i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa aplicable. Pel que fa a l'estat de la informació no financera, es determina que no s'ha posat de manifest cap aspecte addicional que faci creure que aquest estat corresponent a l'exercici 2021 no ha estat preparat, en tots els seus aspectes significatius, d'acord amb els continguts que recull la normativa mercantil vigent i seguint els criteris dels estàndards GRI seleccionats.

CONTINGUT DE LES AUDITORIES DE COMPLIMENT I OPERATIVA

Auditoria de compliment

El treball d'auditoria de compliment és molt complet, basant-se amb la revisió del compliment de les disposicions que resulten d'aplicació a l'entitat auditada **d'acord amb les instruccions que es varen remetre per part de la Intervenció municipal**.

D'acord amb l'informe d'auditoria de compliment, l'entitat mercantil ha complit adequadament amb la legislació més important que resulta d'aplicació en matèria de contractació pública, contractació i retribucions de personal, de formulació i presentació de les declaracions fiscals, transparència i publicitat activa, règim tarifari, dels extrems continguts en l'art. 32.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic respecte els mitjans propis i mesures pertinents per resoldre les excepcions i observacions que s'haguessin efectuat en l'auditoria de l'exercici anterior. No obstant, s'efectuen una sèrie d'observacions i recomanacions que es detallen a continuació:

- **En matèria de contractació:** Sobre la verificació del treball de contractació de l'entitat efectuat durant l'exercici 2021, la qual s'ha materialitzat en una mostra representativa de com a mínim el 40% del volum total de les licitacions, s'ha detectat que un dels expedients dels contractes menors examinats s'ha tramitat sense incorporar al seu expedient les tres ofertes mínimes (només se n'han inclòs dues), tal com exigeix la Instrucció 1/2019, de l'Oficina Independent de Regulació i Supervisió de la Contractació, amb la finalitat de fomentar la concurrència.
- **En matèria fiscal:** La societat mercantil ha consignat bonificacions per prestació de serveis públics locals en concepte d'Impost Sobre Societats, d'acord amb el previst a l'article 34 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats; concretament, pels serveis d'ORA i aparcaments per considerar aquestes activitats d'interès públic. Cal advertir que dites bonificacions es varen aplicar arrel de l'informe emès durant l'exercici 2015 pels serveis jurídics de l'entitat mercantil i

Ajuntament de Palma

que, arrel d'aquesta actuació, a dia d'avui dites bonificacions podrien ser objecte de revisió per part de l'AEAT. Concretament i d'acord amb la informació que consta a la nota 14 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2021, *"la societat té oberts a inspecció els quatre últims exercicis com a conseqüència, entre d'altres, de les possibles interpretacions de la legislació fiscal vigent"*. Aquest fet determina que *"podrien sorgir passius addicionals coma resultat d'una inspecció dels impostos i exercicis oberts a inspecció"*. No obstant, s'indica que *"els administradors de la societat consideren que els esmentats passius, en cas de produir-se, no afectarien significativament als comptes anuals"*.

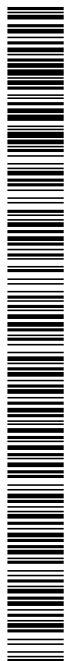
Auditoria operativa

El treball d'auditoria operativa s'ha efectuat realitzant les següents verificacions:

- Existència d'una clara missió i visió de l'organització, i la seva difusió entre el personal i el seu alineament amb els seus objectius i resultats.
- Definició dels objectius i del grau de compliment dels fixats.
- La comparativa entre el pressupost d'ingressos i el realment executat en els comptes anuals a fi d'exercici (desviacions d'ingressos comparant el previst en el pressupost a 01/01 de l'any 2021 i l'executat a 31/12 en els comptes anuals d'aquest any).
- La comparativa entre el pressupost de despeses i el realment executat en els comptes anuals a fi d'exercici (desviacions de despeses comparant el previst en el pressupost a 01/01 de l'any 2021 i l'executat a 31/12 en els comptes anuals d'aquest any).
- La comparativa entre el cost del servei amb els rendiments (ingressos) aconseguits, tant en euros com en nombre de serveis prestats.
- Les ràtios de solvència a curt termini i les fonts de finançament a mitjà i llarg termini per si hi ha recursos ociosos o possible situació d'insolvència a curt termini o defectuós finançament; posar de manifest els possibles riscos i proposar millores.
- Les característiques que millor defineixen el model de gestió que segueix l'entitat així com el grau de planificació.
- La correcta assignació de funcions i competències tant a les unitats com a les persones, així com l'existència de manuals interns de gestió interna.
- L'existència de polítiques internes en matèria de formació i el seu impacte en l'avaluació de l'acompliment.

D'acord amb l'informe d'auditoria operativa, es formulen les següents recomanacions:

- Establir un procediment que tenguí per finalitat informar de la gestió dels objectius de manera formal i periòdica al consell d'administració de la societat a través de l'informe de la Revisió per la Direcció.
- Formalitzar un sistema de seguiment del pressupost i un sistema de seguiment de l'activitat de l'empresa que permeti traslladar aquesta informació al consell d'administració amb una periodicitat, com a mínim, trimestral, atès que els sistemes actuals de seguiment d'ambdues magnituds presenten un caràcter informal.



Ajuntament de Palma

A més, es posa de manifest el següent aspecte positiu de l'entitat mercantil i la seva gestió:

- Implantació d'un sistema de gestió de qualitat basat en la norma ISO 9001:2015, el qual permet sistematitzar i estructurar els processos de gestió de l'entitat i establir un procés de millora continua en termes d'eficàcia i eficiència.

ALTRES OBSERVACIONS

Sense perjudici del que ha estat objecte d'anàlisi en les auditories practicades, es formulen una sèrie d'observacions i apreciacions que s'hauran de tenir en compte per l'entitat auditada en els exercicis següents:

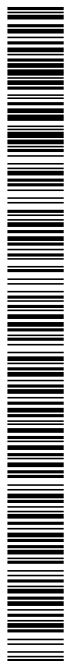
- 1) L'informe emès per l'Oficina de Control de la Despesa de l'Ajuntament de Palma respecte els comptes anuals de l'exercici 2021 conclou:
 - a) L'entitat presenta una situació patrimonial i financera sanejada i equilibrada. Situació que ve reforçada per l'ampliació de capital aprovada a l'exercici 2021.
 - b) La societat mercantil continua obtenint resultats positius en sintonia amb els darrers exercicis.
 - c) Existeixen deutes del Consell de Mallorca amb la mercantil per un import total de 32.315,33 €.
 - d) Els valors dels aparcaments rebuts un cop han finalitzat les corresponents concessions varen ser calculats l'any 2001, la qual cosa pot suposar a dia d'avui una infravaloració d'aquestes valoracions. En relació a aquest fet, destaca que les despeses d'amortització dels aparcaments son baixes en comparació a aquells que s'han construït directament per la SMAP.
 - e) La mercantil ha sol·licitat la inclusió d'altres usos a les instal·lacions de Ca'n Baró i els locals del Parc de sa Riera, tenint en compte que els fixats actualment al planejament urbanístic son de difícil o impossible execució i que els sol·licitats serien més beneficiosos per la societat.
- 2) En quan a l'auditoria de compliment, cal assenyalar el següent:
 - En matèria de contractació,
 - Cal esmentar que el percentatge de la mostra sobre la contractació realitzada a l'exercici 2021 s'ha determinat a partir de l'import total de les adjudicacions (925.852/1.319.657=70'15%) quan la forma correcta per determinar aquesta mostra representativa s'ha d'efectuar sobre el nombre total d'expedients (12/36=33'33%).

En matèria de personal,

- L'informe d'auditoria de compliment determina que la política d'empresa en relació a la contractació temporal de treballadors es limita a la selecció del primer, segon o tercer aspirant en el procés selectiu. Per la qual cosa, aquesta Intervenció no entén la dinàmica de la societat en el funcionament de les borses de treballadors en el cas de renúncia o baixa dels tres primers aspirants, sense comptar amb la resta d'aspirants que integren les esmentades borses.

Ajuntament de Palma

- Així mateix, i pel que fa a les retribucions del personal, s'indica que en el mes d'agost de 2021 es va materialitzar l'increment retributiu del 0,9% que habilita l'article 18.Dos de la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per a l'any 2021. A pesar de l'anterior, s'exposa que, a més, les retribucions de determinats treballadors varen ser objecte d'augment en base a circumstàncies diferents des del gener de 2021 respecte al desembre 2020. Conseqüentment, es detecta que l'increment del 0,9% de les retribucions efectuat al mes d'agost de 2021 havia d'haver estat inferior per tal de donar cobertura als altres increments esmentats i amb l'objectiu final de no superar el límit establert a la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per a l'any 2021.
- 3) Una de les conclusions que presenta l'informe d'auditoria operativa de l'empresa expressa que el pressupost de la societat no s'integra en el pressupost general de l'Ajuntament de Palma, per la qual cosa no està sotmès a les normes de liquidació. Si bé és cert que les entitats que presenten pressupost limitatiu (Ajuntament de Palma i els seus organismes autònoms) son les que estan subjectes les normes de liquidació, a diferència de les entitats amb pressupost estimatiu (societats mercantils) que no hi estan sotmeses, cal indicar que, conforme al que disposa l'article 164.1.c) del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, els estats de previsió de despeses i ingressos (i no pressuposts) de les societats mercantils amb capital social que pertany integrament a l'entitat local s'integren en el pressupost general d'aquesta, en virtut de la consolidació pressupostària local.
- 4) L'article 274 del Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova el text refús de la Llei de Societats de Capital determina que, en tot cas, una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici es destinarà a la reserva legal fins que aquesta representi, almenys, el 20% del capital social. Mentre no es superi dit percentatge, la reserva legal només es podrà destinar a la compensació de pèrdues en el cas de què no existeixin altres reserves disponibles suficients per aquest fi. S'observa que la ràtio entre la reserva legal i el capital social és inferior al 20% (8%); no obstant, entre les fonts d'informació comptable consta l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net corresponent a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2021, l'apartat 3è de la memòria relativa a l'aplicació de resultats, en el qual s'indica que el 10% del resultat de l'exercici (370.775,88 €) s'ha destinat a la reserva legal i que aquesta reserva no pot ser distribuïda però sí usada per compensar pèrdues; al no existir pèrdues, l'import restant ha de ser reposat amb beneficis futurs.
- 5) Destaca especialment el paràgraf d'èmfasi de l'informe d'auditoria, en el que consta que d'acord amb el disposat a la nota 4.1 de la memòria dels comptes anuals, a l'epígraf del balanç relatiu a les concessions administratives hi figuren uns drets de reversió sobre les concessions administratives de titularitat privada dels aparcaments municipals que són propietat de l'Ajuntament. Durant l'exercici 2020, la concessió de l'aparcament municipal ubicat al carrer Joan Gris ha revertit a l'Ajuntament fruit de

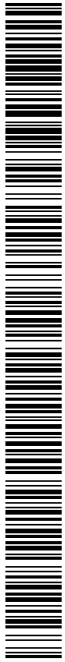


Ajuntament de Palma

l'acord entre l'Ajuntament i la concessionària, passant a ser propietat municipal per un import valorat inicialment en 667 milers d'euros, classificant-se com a immobilitzat material en curs degut a què es varen dur a terme a l'any 2021 obres d'adequació amb caràcter previ a l'inici de la seva explotació, que una vegada finalitzades, han implicat la classificació d'aquest aparcament com a immobilitzat material. Durant l'exercici 2021, la concessió de l'aparcament municipal situat a Les Avingudes ha vençut, passant a ser propietat de la societat per 525 milers d'euros, import que coincideix amb la seva valoració inicial. Com ja es va assenyalar a l'anterior informe, s'hauria de tenir en compte l'impacte que sobre els comptes anuals pot tenir la reversió sobre les concessions dels aparcaments restants una vegada arribi el seu venciment.

- 6) Resulta necessari fer referència a l'assumpció per part de l'SMAP durant l'any 2021 de la gestió i explotació del servei de bicicleta pública (BiciPalma), a través de la modificació de l'article 2 dels Estatuts de la societat i de l'acord plenari núm. 10729 de data 29 de juliol de 2021. Aquest fet determina, per una banda, el traspàs d'immobilitzat des de l'actiu de l'Ajuntament de Palma al de l'SMAP, el qual es formula a través d'una subvenció de capital que s'ha quantificat en 477.694,64 € (així com indica la nota 5 de la memòria); i per una altra banda, la reconversió de preu públic a preu privat de la contraprestació efectuada pels usuaris d'aquest servei, seguint les exigències dictades per la normativa vigent¹⁰.

¹⁰ Així mateix, l'acord plenari núm. 10729 de data 29 de juliol de 2021 també estableix la derogació, amb efectes de dia 1 d'octubre de 2021, de l'Ordenança reguladora del preu públic per serveis de préstec de bicicleta pública i disposa que, abans de la citada data, l'SMAP aprovi els preus privats pel servei de préstec de bicicleta, conforme als seus estatus i mitjançant el mateix procediment a través del qual s'aproven la resta de tarifes que cobra l'entitat.



SIGNATURES

1.- CANELLAS VICH JUAN (INTERVENCIÓ), 24/10/2022 08:26
 2.- Audifilm. 2022CINT000597 24/10/2022

Ajuntament de Palma

5. MERCADOS CENTRALES DE ABASTECIMIENTO DE PALMA DE MALLORCA, S.A. (MERCAPALMA)

ANÀLISI DE LES MAGNITUTS PREVISTES EN EL PACF

COMPTES ANUALS		FONS DE MANIOBRA	
MODEL	PIMES	(1) ACTIU CORRENT	8.525.227,08
DATA DE FORMULACIÓ	11/02/2022	(2) PASSIU CORRENT	1.093.756,27
INFORME D' AUDITORIA	28/02/2022	FONS DE MANIOBRA: (3)= (1) - (2)	7.431.470,81
DATA APROVACIÓ	04/05/2022	RATIO DEL FONS DE MANIOBRA: (4)= (1) / (2)	7,79

OBSERVACIONS

El fons de maniobra té un valor positiu, amb una ratio superior a 1, el que posa de manifest una situació de solvència financera a curt termini.

PATRIMONI NET	18.709.454,92		
FONS PROPIS	18.698.779,35		
Capital Social	6.454.095,00		
Reserves totals	10.773.470,80	PATRIMONI NET / CAPITAL SOCIAL	
Reserves legal i estatutària	1.290.819,00		290%
Reserva legal / Capital Social	20%		EQUILIBRI FINANCER
Altres reserves	9.482.651,80		1.471.213,55
Resultats d'exercicis anteriors	0,00		
Resultats de l'exercici	1.471.213,55		
SUBVENCIIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	10.675,57		

OBSERVACIONS

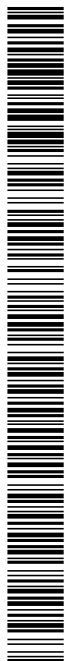
- 1) Les reserves legals representen un 20% del capital social, complint amb el disposat a l'art. 274. a) del RDL 1/2010, de 3 de juliol, pel que s'aprova el Text Refús de la Llei de Societats de Capital.
- 2) La societat mercantil no incorr en causa de dissolució ja que el patrimoni net supera considerablement el 50% del capital social, complint amb el previst a l'art. 363. e) del RDL 1/2010, de 3 de juliol, pel que s'aprova el Text Refús de la Llei de Societats de Capital.
- 3) El sumatori dels resultats d'exercicis anteriors i el resultat de l'exercici determina un resultat positiu i, en conseqüència, es compleix amb el principi d'estabilitat.

OBSERVACIONS

El període mitjà de pagament a proveïdors és de 21 dies. Per tant, NO SUPERA el termini de 30 dies previst a l'apartat primer de l'article 4 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

INFORMACIÓ RELATIVA A L'AUDITORIA

SIGNATURA AUDITORA EXTERNA	BRAINSTORMING AUDIT, S.L.P. (nº ROAC S2328)
AUDITOR	Óscar Sánchez Carmona (nº ROAC 20026)
OPINIÓ D'AUDITORIA	Favorable



Ajuntament de Palma

CONTINGUT DE LES EXCEPCIONS DE L'AUDITORIA DE COMPTES

L'opinió d'auditoria és favorable i no s'han formulat excepcions.

ALTRES ASPECTES RELLEVANTS

L'informe d'auditoria determina que **no existeixen factors de riscos significatius**.

Respecte l'**informe de gestió**, es conclou que la informació continguda en aquest informe concorda amb la de els comptes anuals de l'exercici 2021.

CONTINGUT DE LES AUDITORIES DE COMPLIMENT I OPERATIVA

Auditoria de compliment

No s'ha remès a aquesta Intervenció l'informe de compliment efectuada per un auditor independent, a la qual està sotmesa la mercantil en virtut del que disposa el Reial Decret 424/2017 i PACF 2020-2021¹¹.

Auditoria operativa

No s'ha remès a aquesta Intervenció l'informe d'auditoria operativa efectuada per un auditor independent, a la qual està sotmesa la mercantil en virtut del que disposa el Reial Decret 424/2017 i PACF 2020-2021¹¹.

ALTRES OBSERVACIONS

Sense perjudici del que ha estat objecte d'anàlisi en les auditories practicades, es formulen una sèrie d'observacions i apreciacions que s'hauran de tenir en compte per l'entitat auditada en els exercicis següents:

- 1) L'informe emès per l'Oficina de Control de la Despesa de l'Ajuntament de Palma respecte els comptes anuals de l'exercici 2021, en els aspectes més significatius, conclou:
 - a) L'entitat presenta una situació patrimonial i financera sanejada i equilibrada.
 - b) La societat mercantil continua obtenint resultats positius en sintonia amb els darrers exercicis.
 - c) El dia 7 de juny de 2024 finalitza la concessió administrativa del servei municipal de mercats central atorgada a MERCAPALMA SA per l'Ajuntament de Palma. En aquell moment, la mercantil s'haurà d'extingir la societat, segons disposen els seus estatuts, s'haurà d'amortitzar el capital no municipal i l'actiu i passiu d'aquella revertirà a l'Ajuntament, així com les instal·lacions bens i materials que integren el servei. En aquest sentit, aquest fet fa que sorgeixi el dubte sobre l'aplicació del principi d'empresa en funcionament i que provoqui una gran sortida de

¹¹ Aquests paràgrafs han estat objecte d'al·legació (núm. 2) per part de l'entitat en data 22/09/2022. No obstant, cal destacar que no es tracta d'una al·legació com a tal sinó un aclariment, el qual exposa que la societat no ha presentat els informes d'auditoria de compliment i d'auditoria operativa degut a successius retards en la licitació del contracte de servei per la realització de les esmentades auditories.

Ajuntament de Palma

tesoreria¹² per aplicació de la reserva de l'article 111 del Reglament de Serveis de les Corporacions Locals cap a l'accionista no municipal¹³. A més, cal indicar que aquesta possible extinció pot suposar el pagament d'indemnitzacions als treballadors pel tancament de l'empresa, supòsit sobre el qual aquesta mercantil no ha dotat cap provisió al respecte.

- d) Es desconeix si existeix cap pla per a renovar l'actual concessió o de fer un concurs públic per a un nou concessionari, ni cap pla per prestar el servei directament per part de l'Ajuntament.
- 2) La ràtio de solvència determina un valor molt superior a 1 (en concret, 7,79). No es considera necessària l'anàlisi d'aquesta ràtio i les fonts de finançament a mitjà i llarg termini doncs el valor d'aquesta ràtio no posa de manifest que hi hagi recursos ociosos. A més, cal tenir en compte l'acumulació de tesoreria per fer front a una possible extinció o liquidació de la societat i la important disminució del passiu corrent respecte a l'any anterior.
- 3) Respecte l'observació efectuada per l'Oficina de Control de la Despesa, relativa a l'estudi de la reversió a què es refereix l'article 111 del RSCL de 1955, destaca la previsió que al respecte s'efectua a la memòria adjunta als comptes anuals de l'exercici 2021 de l'entitat mercantil: *"Conforme al Reglamento de Servicios de Corporaciones Locales sobre Empresas Mixtas y de acuerdo con los estatutos sociales de MERCADOS CENTRALES DE ABASTECIMIENTO DE PALMA DE MALLORCA SA la Sociedad debe extinguirse en fecha 07/06/2024, momento en el que revertirá al municipio de Palma de Mallorca el activo y el pasivo de la Sociedad y en condiciones normales de uso, las instalaciones, bienes y materiales integrantes del servicio, previa amortización del capital no municipal.*

Sin embargo, tras evaluarlo con los servicios jurídicos de la entidad, la dirección de MERCADOS CENTRALES DE ABASTECIMIENTO DE PALMA DE MALLORCA SA viene considerando la aplicación del marco normativo de información financiera descrito en esta nota con la presunción de desarrollar su actividad indefinidamente.

El motivo de ello radica en la existencia de procedimientos jurídicos que permiten, previo acuerdo de los socios, que MERCADOS CENTRALES DE ABASTECIMIENTO DE PALMA DE MALLORCA SA pase a tener una vida de carácter indefinida".

S'ha de tenir present que aquesta previsió que figura a la memòria dels comptes anuals es basa amb una interpretació jurídica, l'estudi de la qual s'escapa de l'abast d'aquest informe. No obstant, és necessari tenir en compte el que també preveu la memòria dels comptes anuals, a l'apartat relatiu a l'activitat de l'empresa:

¹² A 31 de desembre de 2021 i segons indiquen els comptes anuals d'aquest exercici, la tesoreria ascendeix a una quantitat de 8.367.383,15 €.

¹³ La dotació de la reserva indicada i la seva aplicació l'any 2024 hauria de figurar en els estatuts de la societat mercantil d'acord amb la legislació vigent

Ajuntament de Palma

- L'apartat relatiu a l'activitat de l'empresa informa que MERCAPALMA, S.A. es va constituir el dia 22/06/1968 amb vigència indefinida.
- L'Ajuntament de Palma va atorgar a MERCAPALMA, S.A. la concessió administrativa del servei municipal de mercats centrals, per un termini de 50 anys¹⁴, a comptar a partir de dia 07/06/1974.

L'anterior posa de manifest que la concessió administrativa atorgada per l'Ajuntament de Palma s'extingeix el 07/06/2024 per haver transcorregut el període màxim de la seva vigència. Així, s'ha de tenir present que finalitzat el termini de la concessió, el servei revertirà a l'Ajuntament, que també comporta la reversió de les obres i instal·lacions en bon estat de conservació i funcionament. Aquesta previsió normativa evidencia que, sense haver de recórrer a interpretacions jurídiques, finalitzat el termini de la concessió, tant el servei com els béns afectats a la seva prestació, han de revertir i per tant entregar-se a l'administració concedent titular del servei.

Així mateix, s'adverteix de la inadequació i improcedència de què aquesta informació consti a l'apartat de la memòria relatiu a les bases de presentació dels comptes anuals de l'exercici 2021. Com indica l'article 111 del RSCL respecte la constitució d'empreses mixtes, expirat el termini fixat, revertirà a l'entitat local el seu actiu i passiu i en condicions normals d'ús de totes les instal·lacions, béns i material integrant del servei. Així, arribat el moment, serà competència de l'Ajuntament decidir la millor forma de gestió d'aquest servei, ja sigui de forma directe o indirecte d'acord amb el marc normatiu vigent. Es tracta d'una qüestió que va més enllà de la finalitat de la memòria, doncs cal recordar que dita finalitat només és la de complementar, ampliar o explicar el contingut dels estats comptables que integren els comptes anuals¹⁵.

Finalment, resulta necessari esmentar que l'informe d'auditoria de comptes anuals es pronuncia al respecte (hi destina el tercer punt), posant de manifest i valorant la incertesa sobre la capacitat de l'entitat per continuar la seva activitat, atès allò exposat a la memòria financera de l'expedient de municipalització i a la memòria dels comptes anuals de 2021, que ja s'ha indicat anteriorment.

- 4) Cal fer referència al dispost al paràgraf d'èmfasi de l'informe d'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2021, en concordança amb allò establert a la nota 2 de la memòria, en virtut del qual es dona a conèixer una disminució en la xifra de negocis de l'empresa degut a la condonació i bonificació de rendes a majoristes i altres empreses de la unitat alimentària durant l'exercici 2021 per pal·liar els efectes econòmics que han patit provocats per la pandèmia de la COVID-19.
- 5) Existeix una incongruència en els comptes anuals en relació a la formulació dels mateixos. La redacció sobre la formulació efectuada pels membres del consell

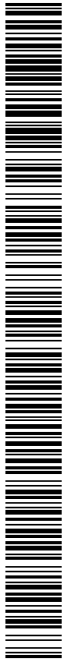
¹⁴ En compliment del previst a l'article 115.4 del RSCL.

¹⁵ Aquest paràgraf ha estat objecte d'al·legació (núm.1) per part de l'entitat en data 22/09/2022. No obstant, cal destacar que no es tracta d'una al·legació com a tal sinó un aclariment, en el qual s'indica que la informació que conté el citat paràgraf es va incloure a la memòria exposant que aquesta situació afectava al principi comptable d'empresa en funcionament atenant a la presumpció de no extinció de la societat a 7 de juny de 2024.

Ajuntament de Palma

d'administració de la societat mercantil expressa que la mateixa va ser realitzada en data 11 de febrer de 2022. En canvi, la data de la signatura digital d'aquests membres indica que aquesta es va dur a terme en una data posterior a l'assenyalada.

- 6) L'auditoria de compliment té com a objecte la verificació de què els actes, operacions i procediments de gestió econòmica financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes aplicables. En aquest sentit, cal assenyalar que a data de l'emissió de l'informe provisional de control financer i durant el termini de deu dies concedit per presentar al·legacions, no s'ha remès l'informe d'auditoria de compliment complet. En aquest sentit, es recorda que l'abast d'aquesta auditoria ha de verificar el compliment de les disposicions normatives que resulten d'aplicació a l'entitat auditada i que s'ha de remetre en el termini indicat per la Intervenció municipal; termini del que es va informar degudament als responsables de l'entitat i a la signatura auditora.
- 7) L'auditoria operativa té per objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat economicofinancera i la seva adequació als principis de la bona gestió, a fi de detectar les seves possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes en ordre a la correcció d'aquelles. Cal ressaltar que la recerca de la bona gestió financera, implica dur a terme quatre anàlisis ben diferenciats: anàlisi d'operacions i procediments, anàlisi d'eficàcia, anàlisi d'eficiència i anàlisi d'economia. Així mateix, es fa constar que l'entitat mercantil no ha estat sotmesa a auditoria operativa, o com a mínim aquesta Intervenció no té constància de que s'hagi dut a terme, atès que no se li ha remès dins termini el pertinent informe relatiu a aquesta auditoria.



Ajuntament de Palma

6. PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA, S.A.

ANÀLISI DE LES MAGNITUTS PREVISTES EN EL PACF

COMPTES ANUALS		FONS DE MANIOBRA	
MODEL	ABREUJAT	(1) ACTIU CORRENT	1.141.673,28
DATA DE FORMULACIÓ	26/04/2022	(2) PASSIU CORRENT	7.350.930,50
INFORME D' AUDITORIA	28/04/2022	FONS DE MANIOBRA: (3)= (1) - (2)	-6.209.257,22
DATA APROVACIÓ	29/04/2022	RATIO DEL FONS DE MANIOBRA: (4)= (1) / (2)	0,16

OBSERVACIONS

El fons de maniobra té un valor negatiu, amb una ratio inferior a 1, el que posa de manifest una situació de falta de solvència financera a curt termini.

PATRIMONI NET	83.867.463,92		
FONS PROPIS	3.154.866,98		
Capital Social	600.000,00		
Reserves totals	1.507.080,28	PATRIMONI NET / CAPITAL SOCIAL	
Reserves legal i estatutària	0,00		13978%
Reserva legal / Capital Social	0%	EQUILIBRI FINANCER	
Altres reserves	1.507.080,28		1.047.786,70
Resultats d'exercicis anteriors	0,00		
Resultats de l'exercici	1.047.786,70		
SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	80.712.596,94		

OBSERVACIONS

- 1) Les reserves legals no representen un 20% del capital social, d'acord amb el disposat a l'art. 274. a) del RDL 1/2010, de 3 de juliol, pel que s'aprova el Text Refús de la Llei de Societats de Capital.
- 2) La societat mercantil no incorr en causa de dissolució ja que el patrimoni net supera considerablement el 50 % del capital social, complint amb el previst a l'art. 363. e) del RDL 1/2010, de 3 de juliol, pel que s'aprova el Text Refús de la Llei de Societats de Capital.
- 3) El sumatori dels resultats d'exercicis anteriors i el resultat de l'exercici determina un resultat positiu i, en conseqüència, es compleix amb el principi d'estabilitat.

OBSERVACIONS

El període mitjà de pagament a proveïdors és de 19,08 dies. Per tant, NO SUPERA el termini de 30 dies previst a l'apartat primer de l'article 4 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

INFORMACIÓ RELATIVA A L'AUDITORIA

SIGNATURA AUDITORA EXTERNA	AUREN AUDITORES SP, S.L.P. (nº ROAC S2347)
AUDITOR	María Cristina de Juan Sánchez (nº ROAC 17842)
OPINIÓ D'AUDITORIA	Favorable

Ajuntament de Palma

CONTINGUT DE LES EXCEPCIONS DE L'AUDITORIA DE COMPTES

L'opinió d'auditoria és favorable i no s'han formulat excepcions.

ALTRES ASPECTES RELLEVANTS

L'informe d'auditoria determina que **existeixen factors de riscos significatius en l'auditoria** a l'àrea de reconeixement d'ingressos. Així, el reconeixement dels ingressos és una àrea significativa i susceptible d'incorrecció material.

Els ingressos d'explotació provenen bàsicament d'un contracte d'arrendament per a la gestió i explotació de l'Hotel i Palau de Congressos, que l'entitat va firmar el 8 de novembre de 2016 amb *Melia Hotels International, S.A.* per un període de 15 anys i que pot ser objecte de renovació fins a un màxim de 3 anys més. Degut a la crisi sanitària ocasionada per la COVID-19, es va signar un acord en data 29/07/2020 amb l'adjudicatària relatiu a la modificació del contracte d'arrendament de gestió i explotació del Complex per adaptar-lo a aquestes circumstàncies i que s'explica a la nota 4 (concretament, a l'apartat d'inversions immobiliàries) de la memòria que integra els comptes anuals de l'exercici 2021.

En el procediment d'auditoria s'ha revisat l'anterior contracte, realitzant treballs d'auditoria consistents en verificar la raonabilitat de l'import facturat d'acord amb la informació subministrada per l'entitat arrendatària, la correcta comptabilització i classificació de les factures emeses per aquesta, el seu cobrament i les conciliacions de moviments i saldos. Així mateix, s'ha remès un informe d'un expert independent que verifica la unitat comptable d'explotació del Complex.

CONTINGUT DE LES AUDITORIES DE COMPLIMENT I OPERATIVA

Auditoria de compliment

El treball d'auditoria de compliment s'ha limitat a la revisió del compliment de les disposicions més importants en matèria de personal, de contractació pública, en matèria de règim local, de transparència i publicitat, així com altra normativa, que resulten d'aplicació a l'entitat auditada.

D'acord amb l'informe d'auditoria de compliment, l'entitat mercantil compleix adequadament amb la normativa més important que li és d'aplicació. Això no obstant, s'efectuen les següents excepcions:

- **En matèria de contractació pública:**
 - A l'expedient de contractació de l'assessoria jurídica recurrent i direcció lletrada efectuat a l'exercici de 2021 per una quantia de 45.600,00 € (IVA exclòs), no hi consta l'informe del responsable econòmic de la societat que justifiqui l'existència de finançament necessari per dur a terme l'execució del contracte, incomplint el dispost a l'article 116.3 de la LCSP¹⁶.

¹⁶ Aquest paràgraf ha estat al·legat per part de l'entitat (al·legació núm. 1) en data 28/09/2022. Aquesta al·legació no ha estat acceptada per l'òrgan de control intern municipal degut a que de la pròpia redacció de la mateixa es dedueix que l'entitat declara i assumeix l'incompliment, a pesar de que resulti d'una omisió de caràcter involuntari i de que presenti el seu aclariment al respecte.

Ajuntament de Palma

- Respecte a la contractació del servei d'auditoria de compliment i operativa, es va realitzar mitjançant un contracte menor per un import de 10.000,00 € (IVA exclòs). La memòria justificativa de la necessitat del contracte no acredita de forma suficient l'adequació del pressupost base de licitació a preus de mercat, tenint en compte a més que el mateix servei es va licitar al 2021 presentant un pressupost base de licitació de 3.375,00 € anuals. Així mateix, en aquest expedient s'incompleix la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer, sobre contractes menors, de la Oficina Independent de Regulació i Supervisió de la Contractació, ja que no consta que es sol·licitessin un mínim de tres pressuposts¹⁷.
- Sobre la base de quatre expedients de contractes menors, adjudicats durant el primer semestre de l'any 2021, es posa de manifest que la seva publicació a la Plataforma de Contractació del Sector Públic es va implementar durant els dos primers mesos de l'any 2022, incomplint el termini de publicació que exigeix l'article 63.4 de la LCSP.
- **En matèria de protecció de dades:** S'informa que d'acord amb el certificat del delegat de protecció de dades de l'empresa, de data 25 d'abril de 2022, aquesta no compleix amb l'obligació d'adaptar el bàner informatiu de cookies de la pàgina web de la mercantil, així com d'incloure la política de cookies, si bé cal esmentar que conforme al citat certificat aquests aspectes es troben en procés d'implementació. No obstant, per part de la mercantil, s'indica que el control de la seva web és responsabilitat de l'Institut Municipal d'Innovació de l'Ajuntament de Palma¹⁸.

Auditoria operativa

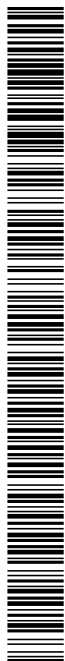
El treball d'auditoria operativa s'ha efectuat realitzant les següents verificacions¹⁹:

- Si s'han assolit els objectius prevists.
- Si existeixen altres alternatives més econòmiques d'obtenir els nivells de servei requerits.
- Si l'Entitat es gestiona correctament.
- Si el cost dels recursos adquirits per l'Entitat i la rendibilitat que s'obté d'aquests són adequats.
- Si tots els serveis prestats són necessaris.
- Si és necessari desenvolupar nous serveis.
- Si la mesura de les realitzacions i el sistema d'informació econòmica subministren de manera adequada el grau d'eficàcia, d'eficiència i d'economia obtingut.

¹⁷ Aquest paràgraf ha estat al·legat per part de l'entitat (al·legació núm. 2) en data 28/09/2022. Aquesta al·legació no ha estat acceptada per l'òrgan de control intern municipal degut a que aquesta pretén justificar l'adequació del pressupost base de licitació a preus de mercat, mentre que la incidència fa referència a la seva motivació en la documentació que integra l'expedient. A més, aquest criteri és el que ha valorat l'auditor extern en el treball de camp, sense que aquesta Intervenció hagi tingut accés als documents que componen l'expedient per tal de refutar allò indicat per aquell.

¹⁸ Paràgraf modificat arrel de l'al·legació núm. 3 presentada en data 28/09/2022.

¹⁹ Les conclusions exposades per l'empresa auditoria no son una asseveració del compliment dels principis d'eficàcia, d'eficiència i d'economia en la totalitat de les transaccions realitzades per l'Entitat, atès que l'examen realitzat es basa principalment en proves selectives i tenint en compte que aquest no té per objecte una anàlisi exhaustiva dels esmentats principis durant l'exercici 2021.



Ajuntament de Palma

A l'informe d'auditoria operativa s'articulen les conclusions següents:

Àrea de pressupost o estat de previsió d'ingressos i despeses

La mercantil no disposa dels elements que seguidament s'indiquen referits a l'exercici 2021:

- Pressupost o estat de previsió d'ingressos i despeses aprovat
- Pla Estratègic o document similar
- Pla d'actuació o instrument similar que inclogui els programes i els objectius establerts per a cada un d'ells, degudament, quantificats, i els indicadors prevists per verificar el seu assoliment.

La manca d'aquests instruments per part de l'entitat provoca que no sigui possible, entre d'altres, determinar el grau d'assoliment dels objectius prevists, així com les desviacions entre les previsions per a l'exercici 2021 i la seva execució.

Area de contractació

- La normativa interna de la societat no reflexa amb claredat les competències en matèria de contractació que pertoca a cada un dels seus dos òrgans de contractació (Consell d'Administració i Gerència)
- No s'han sol·licitat en tots els procediments de licitació realitzats per la mercantil els tres pressuposts mínims que exigeix la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer, sobre contractes menors, de la Oficina Independent de Regulació i Supervisió de la Contractació.

Area de personal

La mercantil no disposa o no hi consta:

- una Relació de Llocs de Treball o instrument similar d'ordenació del personal
- sistema electrònic de control presencial i del horari del personal
- Expedient del procediment de selecció efectuat per a la provisió del lloc de feina de personal directiu²⁰

Area de tresoreria

S'han detectat les següents febleses a nivell de control intern de l'entitat:

- La disposició de fons s'autoritza a través de la signatura d'una sola persona, la qual cosa podria implicar una disposició indeguda dels fons líquids de l'entitat.
- A pesar de que no existeixen partides en conciliació i que el saldo comptable coincideix amb el de l'extracte bancari, no existeix constància documental de la realització de conciliacions bancàries durant l'exercici i al seu tancament.

²⁰ Aquest paràgraf ha estat al·legat per part de l'entitat (al·legació núm. 6) en data 28/09/2022. Aquesta al·legació no ha estat acceptada per l'òrgan de control intern municipal degut a que, malgrat la no previsió d'un procediment de selecció del personal directiu en els estatuts de la mercantil, l'article 13.2 del Reial Decret Legislatiu /2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic disposa que la designació del personal directiu s'ajustarà als principis de mèrit i capacitat i a criteris d'idoneïtat, i es durà a terme mitjançant procediments que garanteixin la publicitat i concurrència.

Ajuntament de Palma

L'informe d'auditoria operativa formula les següents recomanacions:

- L'aprovació per part del màxim òrgan de govern dels següents documents:
 - Codi d'Ètica o document similar, en el qual figurin la missió, visió i valors de l'organització.
 - Pla Estratègic o document similar, en el qual figurin la planificació economicofinancera, estratègica i organitzativa a fi d'abordar el seus objectius i aconseguir la seva missió de futur.
 - Pla d'actuació anual, en el qual figurin el pressupost o estat de previsió d'ingressos i despeses, així com els programes i els objectius establerts per a cada un d'ells, degudament, quantificats, i els indicadors prevists per verificar el seu assoliment.
 - Protocol, manual o instrucció interna, per mitjà del qual es reguli el desenvolupament dels procediments de contractació.
 - La Relació de Llocs de Treball o instrument similar d'ordenació del personal
- Concebre el control intern com un procés integral, sistemàtic i dinàmic, en el qual participin els òrgans de govern, la direcció i la resta de personal de l'entitat, que es supervisi pel màxim òrgan de govern i que proporcioni una seguretat raonable de la consecució dels objectius.
- Disposar d'un organigrama actualitzat, en el qual es detallin les línies d'autoritat, d responsabilitat i de dependència.
- Identificar, avaluar i documentar de manera adequada els riscos que posin en perill l'assoliment dels objectius operatius, d'informació i de compliment.
- Millorar la segregació de funcions clara i idònia entre autorització, execució, registre, recepció, pagament i control d'operacions.
- Modificar els procediments del sistema de control intern en les àrees on s'han detectat febleses, especialment per immobilitzat, tresoreria i subvencions de capital.
- Millorar determinats ràtios com el fons de maniobra, la solvència a curt termini i la disponibilitat.
- Incrementar la realització de controls físics, especialment pel que fa a l'inventari de l'immobilitzat.
- Implantar un sistema electrònic de control presencial i d'horari del personal de l'entitat.
- Fomentar la concurrència en la contractació pública i evitar, si és possible, els procediments d'adjudicació directa i els negociats.
- Informar adequadament al màxim òrgan de govern del resultat de les actuacions de control realitzades, a fi de que pugui adoptar les pertinents mesures correctores.



Ajuntament de Palma

ALTRES OBSERVACIONS

Sense perjudici del que ha estat objecte d'anàlisi en les auditories practicades, es formulen una sèrie d'observacions i apreciacions que s'hauran de tenir en compte per l'entitat auditada en els exercicis següents:

- 1) Destaca el paràgraf d'èmfasis de l'informe d'auditoria financera:
 - D'acord amb l'exposat a la nota 10 de la memòria adjunta als comptes anuals de l'entitat, a l'apartat relatiu a processos judicials, s'explica detalladament l'estat processal en què es troba el procediment obert 482/2017 seguit en el Jutjat de Primera Instància número 17 de Palma i instat per *Acciona Infraestructuras, S.A.* (actualment *Acciona Construcción, S.A.*) de reclamació d'una quantia en concepte de sobrecosts i interessos relatius a l'obra de construcció del Palau de Congressos de Palma. Així, destaca que en data 18/03/2021 es va dictar per l'Audiència Provincial de Palma sentència número 126/2021 parcialment estimatòria del recurs d'apel·lació interposat per Palau de Congressos de Palma, S.A. respecte la sentència recaiguda en primera instància i que, contra dita sentència d'apel·lació, en data 05/05/2021 *Acciona Construcción, S.A.* ha interposat recurs de cassació front el Tribunal Suprem; recurs que es troba pendent d'admissió a tràmit per part de l'esmentat tribunal.
- 2) El fons de maniobra té un valor negatiu, amb una ràtio inferior a 1. Respecte aquesta qüestió, s'ha de valorar la possibilitat de què pugui existir un risc de liquidesa i, en conseqüència, s'han d'adoptar les oportunes mesures correctores. La memòria que integra els comptes anuals corresponents a l'exercici 2021 informa que del total dels passius corrents, un 6.300 milers d'euros corresponen a passius mantinguts amb societats del grup i vinculades. Arrel de l'obligació de pagament de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres de Palau de Congressos, S.A., així com del pagament de la quantia resultant de la sentència condemnatòria arrel de la demanda interposada per *Acciona Construcción, S.A.*, l'Ajuntament de Palma va acordar una modificació del calendari de pagament acordat per la Junta de Govern el novembre de 2018 respecte les anualitats 2020-2022, amb la finalitat d'ajustar el calendari de pagament a la capacitat de liquiditat de l'entitat mercantil i a les previsions reals de cobrament. No obstant això, la societat Palau de Congressos, S.A. no ha pogut complir amb les obligacions pròpies d'aquest darrer calendari. A final de l'exercici 2021, resten de pagament 6.300.577,53 € sobre el total del deute de la societat mercantil amb l'Ajuntament de Palma fruit del mecanisme aprovat pel Reial Decret Llei 8/2013.
- 3) L'article 274 del Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova el text refús de la Llei de Societats de Capital determina que, en tot cas, una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici es destinarà a la reserva legal fins que aquesta representi, almenys, el 20% del capital social. Mentre no es superi dit percentatge, la reserva legal només es podrà destinar a la compensació de pèrdues en el cas de què no existeixin altres reserves disponibles suficients per aquest fi. S'observa que la ràtio entre la reserva legal i el capital social és inferior al 20%; no obstant, l'apartat 7è de la memòria

Ajuntament de Palma

relativa als fons propis indica que no s'han repartit dividendes ni a l'exercici 2021 ni en el precedent. A més, s'informa que durant l'exercici 2021 no hi ha hagut moviments en el compte "Reserva de revaloració de la Llei 16/2012".

- 4) L'entitat mercantil figura com a entitat financera a efectes del Sistema Europeu de Comptes (SEC 2010) i, per tant, integra el sector Administració Pública. No obstant, pel Departament Financer de l'Ajuntament de Palma s'han enviat successives comunicacions al Ministeri d'Hisenda sol·licitant la seva sectorització com a entitat no financera o de mercat, d'acord amb les regles que en desenvolupament del SEC 2010 s'han dictat pel Ministeri d'Hisenda per part de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), i adjuntant amb aquesta finalitat els comptes anuals corresponents als exercicis 2018, 2019 i 2020, les previsions del compte de resultats fins l'exercici 2025 i les previsions de *Melia Hotels Internacional, S.A.* en la seva qualitat d'empresa arrendatària de la gestió i explotació del Complex. Si bé, recentment s'ha rebut resposta per part de la de l'Oficina Nacional de Comptabilitat de la IGAE que denega la sol·licitud i es pronuncia amb els següents termes: "*De acuerdo a la información económica recibida previéndose este mismo resultado para el presente ejercicio 2021. Por ello procede mantener la clasificación actual de la sociedad como productor público no de mercado, incluyéndose en el Sector de las Administraciones Públicas (S.13) de la contabilidad nacional. En caso de que en ejercicios posteriores la sociedad lograra superar con sus ventas más del 50% de sus costes de producción durante una serie de años, su clasificación podría ser revisada*". Resposta que va ser clarificada arrel de considerar, per part del Departament financer, que el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2020 està afectat per la caiguda d'ingressos derivada de la crisi sanitària causada per la COVID-19: "*De acuerdo al Manual para déficit y deuda de Eurostat (edición en inglés 2019, página 25) las unidades públicas que superan el test del 50% durante al menos 3 años pueden clasificarse como productores de mercado. Por tanto, aunque la sociedad se hubiera situado por encima del 50% en 2018 y en 2019, no se hubieran cumplido los 3 años requeridos para la consideración como unidad de mercado*".
- 5) L'apartat fets posteriors al tancament inclòs a la memòria dona a conèixer que, en data 17 de març de 2022, el Jutjat de Primera Instància de Palma, en virtut de la demanda presentada per Melià Hotels Internacional SA, ha condemnat a la societat al pagament de les despeses de substitució de la unitat refrigeradora núm. 2 de Palau, així com els corresponents interessos, per un import que ascendeix a 183.652,49 €. Aquest passiu que a la data del tancament de l'exercici s'havia comptabilitzat com un creditor a curt termini serà objecte de sol·licitud i exigència a l'assegurador pel seu reemborsament.
- 6) Si bé l'auditoria de compliment tracta de garantir el grau de compliment de la normativa sobre diverses matèries, es troba en falta un anàlisi més exhaustiu sobre el compliment de la normativa:
- en matèria laboral (en concret, sobre l'adequació al que estableix el RDL 2/2015, pel qual s'aprova el text refús de l'estatut dels treballadors, atès que

Ajuntament de Palma

el personal que treballa a la societat majoritàriament és laboral i no funcionari)
i

- en matèria fiscal, en concret sobre la l'adequació a la regulació de l'Iva o l'Impost sobre Societats. No obstant, cal indicar que, així com expressa l'informe d'auditoria, en matèria laboral s'ha examinat la Llei 35/2006 del IRPF.

A més, a l'informe d'aquesta auditoria s'indica la normativa que s'ha examinat però no els procediments realitzats per acreditar el compliment normatiu corresponent (com per exemple: exàmens de liquidacions de IRPF, anàlisi d'una mostra sobre contractes menors, verificacions de les hores extraordinàries realitzades pel personal, entre d'altres).

Ajuntament de Palma

7. FUNDACIÓ TURISME PALMA DE MALLORCA 365

ANÀLISI DE LES MAGNITUTS PREVISTES EN EL PACF

COMPTES ANUALS		FONS DE MANIOBRA	
MODEL	PIMES SFL	(1) ACTIU CORRENT	1.022.397,98
DATA DE FORMULACIÓ	31/03/2022	(2) PASSIU CORRENT	714.991,32
INFORME D' AUDITORIA	20/04/2022	FONS DE MANIOBRA: (3)= (1) - (2)	307.406,66
DATA APROVACIÓ	22/04/2022	RATIO DEL FONS DE MANIOBRA: (4)= (1) / (2)	1,43

OBSERVACIONS

El fons de maniobra té un valor positiu, amb una ratio superior a 1, el que posa de manifest una situació de solvència financera a curt termini.

PATRIMONI NET	354.584,40		
FONS PROPIS	309.047,36		
Dotació Fundacional	157.000,00		
Reserves totals	144.814,77		
Reserves	144.814,77		PATRIMONI NET / DOTACIÓ
Reserva / Dotació Fundacional	92%		226%
Altres reserves	0,00		EQUILIBRI FINANCER
Excedents d'exercicis anteriors	70.005,84		No aplicable
Excedent de l'exercici	-62.773,25		
SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	45.537,04		

OBSERVACIONS

La Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 forma part del sector Administració Pública a efectes SEC 2010 i presenta la informació en matèria d'estabilitat pressupostària de forma consolidada.

OBSERVACIONS

El període mitjà de pagament a proveïdors és de 15,53 dies. Per tant, NO SUPERA el termini de 30 dies previst a l'apartat primer de l'article 4 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

INFORMACIÓ RELATIVA A L'AUDITORIA

SIGNATURA AUDITORA EXTERNA	RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P. (nº ROAC S2158)
AUDITOR	Julio Capilla Vidal (nº ROAC 20766)
OPINIÓ D'AUDITORIA	Favorable amb excepcions

Ajuntament de Palma

CONTINGUT DE LES EXCEPCIONS DE L'AUDITORIA DE COMPTES

L'opinió d'auditoria s'ha formulat **amb excepcions**.

L'apartat relatiu als fonaments de l'opinió indica que per acord de Patronat de 16/11/2020, es va comprometre la realització d'aportacions no dineràries per a l'exercici 2020 per un total de 900.000 €, sent l'import respecte el compromís a tancament de l'exercici 2020 de 900.000 €. No obstant, s'ha valorat i registrat com aportació no dinerària un import de 86.639 i 52.417 € a tancament dels exercicis 2021 i 2020, respectivament. En quan a l'Ajuntament de Palma, no s'ha reconegut la totalitat de les aportacions no dineràries rebudes en els citats exercicis.

No ha estat possible valorar amb fiabilitat las aportacions no dineràries efectuades pel Patronat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable, ja que no s'ha disposat d'informació adequada i suficient al respecte. Per tant, no es disposa de la documentació i informació suficient als efectes de determinar l'import a imputar en el compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2021 i 2020 en concepte d'aportacions no dineràries.

Això no obstant, s'indica en l'informe que el registre d'aquest concepte no afecta ni a l'excedent de l'exercici 2021 ni al patrimoni de la Fundació.

Així mateix, cal assenyalar que l'informe d'auditoria respecte els comptes anuals dels exercicis 2020, 2019 i 2018 ja contenia una excepció al respecte.

ALTRES ASPECTES RELLEVANTS

L'informe d'auditoria determina que **existeixen factors de riscos significatius**.

Es considera que l'existència i valoració de l'actiu de l'entitat constitueix un risc significatiu, doncs el 80% del total d'aquest al tancament de l'exercici 2021 (saldo de 857.190 €) es correspon a "usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia"; concretament, aquest saldo correspon al saldo pendent de cobrament pels patrons de la Fundació.

CONTINGUT DE LES AUDITORIES DE COMPLIMENT I OPERATIVA

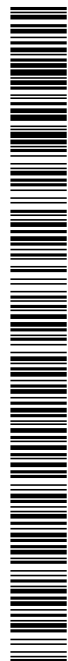
Auditoria de compliment

El treball d'auditoria de compliment s'ha limitat a la revisió del compliment de les disposicions més importants en matèria fiscal, comptable, mercantil, d'entitats sense ànim de lucre, contractació pública i subvencions que resulten d'aplicació a l'entitat auditada.

D'acord amb l'informe d'auditoria de compliment, no s'han detectat incompliments o irregularitats de significació econòmica que mereixin la qualificació d'excepció i tampoc s'han efectuat recomanacions al respecte.

Auditoria operativa

No s'ha remès a aquesta Intervenció l'informe d'auditoria operativa efectuada per un auditor independent, a la qual està sotmesa la mercantil en virtut del que disposa el Reial Decret 424/2017 i el PACF 2020-2021. No obstant, la signatura auditora ha elaborat una carta de



Ajuntament de Palma

recomanacions, que si bé presenta una estructura d'un informe d'auditoria, no assoleix les formalitats que exigeix la normativa vigent al respecte.

ALTRES OBSERVACIONS

Sense perjudici del que ha estat objecte d'anàlisi en les auditories practicades, es formulen una sèrie d'observacions i apreciacions que s'hauran de tenir en compte per l'entitat auditada en els exercicis següents:

- 1) L'informe emès per l'Oficina de Control de la Despesa de l'Ajuntament de Palma respecte dels comptes anuals de l'exercici 2021, en els aspectes més significatius, conclou:
 - a) L'entitat presenta unes pèrdues per import de 62.773,25 €. No obstant, s'han de tenir en compte els beneficis dels darrers anys.
 - b) El deute de l'Ajuntament es deu al fet que la Fundació no ha destinat els seus excedents d'exercicis anteriors a realitzar les inversions previstes en el pla d'actuacions presentat a l'Ajuntament. Així, les aportacions municipals es faran efectives en funció de les necessitats de tresoreria de la Fundació.
 - c) La subvenció addicional per informació i promoció està pendent de ser abonada en la seva totalitat degut a que encara no s'han fet efectives les actuacions previstes.
- 2) La Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 està subjecte al compliment del principi d'estabilitat pressupostària com entitat dependent de l'Ajuntament amb personalitat jurídica pròpia. Si atenem a la seva activitat, d'acord amb el Sistema Europeu de Comptes (SEC 2010) la Fundació forma part del sector administracions públiques (sector financer) i presenta la seva capacitat de finançament de forma consolidada. La capacitat de finançament s'ha calculat d'acord amb el manual "*Cálculo del déficit en contabilidad nacional de las unidades empresariales que aplican el plan general de contabilidad privada o alguna de sus adaptaciones sectoriales*". Així, cal assenyalar que la Fundació ha obtingut uns ingressos no financers a efectes de Comptabilitat Nacional de 1.589.743,78 euros a tancament de l'exercici 2021; i uns despeses no financeres a efectes de Comptabilitat Nacional de 1.575.495,03 euros a tancament de l'exercici 2021.
- 3) L'auditoria de compliment té com a objecte la verificació de què dels actes, operacions i procediments de gestió econòmica financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes aplicables. En aquest sentit, si bé l'abast dels treballs d'auditoria de compliment ha augmentat respecte els exercicis precedents, cal advertir que el practicat en aquest exercici és insuficient. Per tant, caldria augmentar l'abast d'aquesta auditoria i verificar el compliment d'altres disposicions normatives que resulten d'aplicació a l'entitat auditada. A mode orientatiu, s'hauria de verificar, a més:
 - a. Que l'entitat està al corrent de les seves obligacions amb la Seguretat Social.
 - b. Que les nòmines del personal no superen els increments retributius prevists en la normativa pressupostària.
 - c. Que no es retribueixen als treballadors per conceptes que no estan previst del conveni col·lectiu que resulta d'aplicació.

Ajuntament de Palma

- d. Que les hores extraordinàries estan subjectes a un adequat control i que es respecte el límit previst a l'art. 35.2 del RDL 2/2015, de 23 d'octubre, pel que s'aprova el text refús de la Llei de l'Estatut dels Treballadors.
- e. Que les formes d'accés del nou personal amb caràcter fix o indefinit s'ha dut a terme d'acord a processos selectius respectant els principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat i, respecte del personal temporal, a més de l'anterior, verificar que la urgència o necessitat de la seva contractació.
- f. Que es compleix amb els extrems prevists a la DA 12ª de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local, així com amb el previst a l'acord del Ple de data 28/07/2016 respecte als contractes mercantils i d'alta direcció i el nombre màxim dels membres dels òrgans superiors de govern o administració de l'entitat.
- g. Que es compleix amb la legislació vigent en matèria de transparència i publicitat activa.

Així mateix, cal remarcar que l'informe d'auditoria de compliment no fa una correcta exposició de la normativa revisada. S'indica que l'apartat f) Real Decreto Legislativo 9/2017, de 8 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Pública HA DE DIR Ley 9/2017, de 8 de noviembre, Contratos del Sector Pública i l'apartat g) Decreto 2/2005, de 28 de diciembre, del texto refundido de la Ley de Subvenciones de la Comunidad Autónoma de las Islas Baleares HA DE DIR Decreto Legislativo 2/2005, de 28 de diciembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de subvenciones.

Ajuntament de Palma

8. FUNDACIÓ PILAR I JOAN MIRÓ

ANÀLISI DE LES MAGNITUTS PREVISTES EN EL PACF

COMPTES ANUALS		FONS DE MANIOBRA	
MODEL	ABREUJAT	(1) ACTIU CORRENT	2.782.716,33
DATA DE FORMULACIÓ	31/03/2022	(2) PASSIU CORRENT	154.662,93
INFORME D' AUDITORIA	25/04/2022	FONS DE MANIOBRA: (3)= (1) - (2)	2.628.053,40
DATA APROVACIÓ	10/06/2022	RATIO DEL FONS DE MANIOBRA: (4)= (1) / (2)	17,99

OBSERVACIONS

El fons de maniobra té un valor positiu, amb una ratio molt superior a 1, el que posa de manifest, a part d'una situació de solvència financera a curt termini, la possible existència de recursos ociosos (veure apartat específic).

PATRIMONI NET	8.395.483,47		
FONS PROPIS	8.387.436,77		
Dotació Fundacional	9.760.335,58		
Reserves totals	450.089,83	PATRIMONI NET / DOTACIÓ	
Reserves	450.089,83		86%
Reserva / Dotació Fundacional	5%	EQUILIBRI FINANCER	
Altres reserves	0,00		-1.822.988,64
Excedents d'exercicis anteriors	-1.810.470,70		
Resultats de l'exercici	-12.517,94		
SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	8.046,70		

OBSERVACIONS

El sumatori dels resultats d'exercicis anteriors i el resultat de l'exercici determina un resultat negatiu i, en conseqüència, NO es compleix amb el principi d'estabilitat.

OBSERVACIONS

El període mitjà de pagament a proveïdors és de 72 dies. Per tant, SUPERA el termini de 30 i 60 dies prevists als apartats primer i tercer de l'article 4 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

INFORMACIÓ RELATIVA A L'AUDITORIA

SIGNATURA AUDITORA EXTERNA	RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P. (nº ROAC S2158)
AUDITOR	Julio Capilla Vidal (nº ROAC 20766)
OPINIÓ D'AUDITORIA	Favorable amb excepcions

Ajuntament de Palma

CONTINGUT DE LES EXCEPCIONS DE L'AUDITORIA DE COMPTES

L'opinió d'auditoria s'ha formulat **amb excepcions**.

L'apartat relatiu als fonaments de l'opinió indica les següents excepcions relacionades entre si²¹:

- D'acord amb l'exposat a la nota 7 de la memòria, determinades obres d'art que integraren l'aportació al patrimoni fundacional no es varen comptabilitzar degut a la dificultat per poder efectuar una valoració de les mateixes. Així, aquest fet determina que la impossibilitat de determinar el valor de les mateixes i que hauria de figurar a l'epígraf del balanç "Béns del Patrimoni Cultural" i, en conseqüència, no es pot determinar l'efecte que pot tenir en els comptes anuals de l'entitat. Aquesta excepció ja es va formular respecte els comptes anuals de l'exercici 2020.²²
- No s'ha efectuat cap anàlisi en relació al deteriorament dels elements que integren l'immobilitzat material, el qual ascendeix a un import de 5.538.237,91 € a final de l'exercici 2021. Així, no s'ha pogut comprovar la necessitat d'haver de registrar algun deteriorament sobre els imports registrats a l'immobilitzat material. Com s'indica en l'informe, no s'ha pogut determinar l'impacte econòmic d'aquest fet i si aquest té la consideració de material o no en els comptes anuals de l'exercici 2021. Aquesta excepció ja es va formular respecte els comptes anuals de l'exercici 2020.
- Determinats actius que figuren a l'epígraf "Existències" provenen de donacions i col·laboracions amb tercers i no s'han valorat correctament, que d'acord amb les normes de registre i valoració aplicables es valoren pel seu valor raonable. Aquest fet determina la necessitat de què l'import que figura a l'epígraf indicat ha de ser ajustat pel valor raonable dels actius provinents de donacions i col·laboracions amb tercers, als efectes de què l'import de 353.883,44 euros que figura al balanç s'ajusti i reflecteixi el seu valor fefaent. Aquesta excepció ja es va formular respecte els comptes anuals de l'exercici 2020.
- No es disposa d'informació respecte dels contractes d'assegurança de cobertura tant dels béns que figuren a l'immobilitzat com d'aquells que no hi figuren però que d'acord amb les excepcions assenyalades, sí haurien de figurar. En conseqüència, no es pot

²¹ No obstant, la Intervenció municipal considera adequat que es posin de manifest, en forma d'al·legacions, les dificultats intrínseques a les excepcions formulades i les tasques que pel departament administratiu i la gerència de la Fundació, s'han dut a terme per motivar les actuacions realitzades a l'efecte, així com les diferents opcions que s'han plantejat a l'òrgan de govern i al Patronat de la Fundació, exposant els aspectes positius i negatius que impliquen els diferents escenaris plantejats.

²² Cal esmentar que l'informe de control financer de l'any 2020 també va reflexar les dues excepcions següents, que ja s'indicaven a l'exercici precedent:

- Determinats actius que integren l'immobilitzat material tenen la consideració de "Béns de Patrimoni Cultural" (BIC). A més, d'acord amb l'opinió d'auditoria, altres béns que integren dit immobilitzat haurien de reclassificar-se com a BIC d'acord amb el marc d'informació financera que resulta d'aplicació. Aquesta observació és important perquè d'acord amb el marc assenyalat, els BIC no es sotmeten a amortització en el cas de què el seu potencial de servei s'usi de manera tan lenta que s'estimi que la seva vida útil és indefinida, pel fet que no sofreixen depreciació pel seu funcionament, ús o gaudi. Això determina que s'han d'efectuar les reclasseficacions i ajusts comptables pertinents als efectes de què els imports registrats en concepte de "Béns de Patrimoni Cultural" reflecteixin el seu correcte valor net comptable.

- No s'ha efectuat cap anàlisi en relació als possibles indicis de deteriorament de valor relacionats a l'epígraf "Existències" que ascendeix a un import de 353.883,44 euros.

Ajuntament de Palma

determinar l'impacte que pot tenir sobre els comptes anuals auditats. Aquesta excepció ja es va formular respecte els comptes anuals de l'exercici 2020.

ALTRES ASPECTES RELLEVANTS

L'informe d'auditoria determina que **existeixen factors de riscos significatius**.

La Fundació percep subvencions de l'Ajuntament per finançar activitats i projectes encomanats pel Patronat. Dites subvencions es registren com ingressos en el compte de pèrdues i guanys i es concedeixen pel compliment de l'objecte social i amb la finalitat de cobrir les despeses necessàries pel desenvolupament de les activitats i projectes encomanats. Si bé, s'adverteix de la possibilitat de què alguns dels imports rebuts, al final de l'exercici, no s'hagin aplicat a la finalitat, objectiu o activitat que va motivar la seva concessió, el que pot suposar l'obligació de reconèixer aquests imports com a subvencions a reintegrar. Aquest risc significatiu ja va ser objecte de comentari a l'informe d'auditoria financera dels comptes anuals de l'exercici 2020.

CONTINGUT DE LES AUDITORIES DE COMPLIMENT I OPERATIVA

Auditoria de compliment

El treball d'auditoria de compliment s'ha limitat a la revisió del compliment de les disposicions més importants en matèria fiscal, comptable, mercantil, d'entitats sense ànim de lucre, contractació pública i subvencions que resulten d'aplicació a l'entitat auditada.

D'acord amb l'informe d'auditoria de compliment, no s'han detectat incompliments o irregularitats de significació econòmica que mereixin la qualificació d'excepció i tampoc s'han efectuat recomanacions al respecte.

Auditoria operativa

El treball d'auditoria operativa no s'ha efectuat en el termes prevists a la normativa de control intern. No obstant, s'ha emès una **carta de recomanacions** que posa de manifest debilitats significatives en consonància amb les excepcions formulades a l'informe d'auditoria financera.

ALTRES OBSERVACIONS

Sense perjudici del que ha estat objecte d'anàlisi en les auditories practicades, es formulen una sèrie d'observacions i apreciacions que s'hauran de tenir en compte per l'entitat auditada en els exercicis següents:

- 1) L'informe emès per l'Oficina de Control de la Despesa de l'Ajuntament de Palma respecte dels comptes anuals de l'exercici 2021, en els aspectes més significatius, conclou:
 - a) Els comptes anuals de la fundació presenten una situació financera i patrimonial equilibrada. No obstant, el 2021 és el segon any consecutiu en el qual la fundació presenta pèrdues, per la qual cosa s'estima primordial adequar el seu pressupost i aportacions dels patrons amb les necessitats i activitats a realitzar.

Ajuntament de Palma

- b) Atenent als resultats de l'exercici i a l'objecte de l'aportació municipal, des de la Direcció Econòmica Financera i l'Oficina de Control de Despesa de l'Ajuntament es considera que no hi ha cap quantia que es consideri reintegrable.
- c) El principal motiu pel qual la fundació presenta un elevat fons de maniobra (2.628.053,40 €) és el fet de que tengui inversions pendents de duu a terme en edificis de la seva propietat.
- 2) La Fundació Pilar i Joan Miró no figura com entitat dependent de l'Ajuntament de Palma ni en l'Inventari d'Entitats del Sector Públic Local del Ministeri d'Hisenda, la confecció del qual s'efectua d'acord amb el Reial Decret 749/2019, de 27 de desembre, ni en l'aplicació informàtica de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, relativa a la remissió telemàtica d'informació respecte l'exercici de control financer. La nota 15 de la memòria relativa a les subvencions destinades a l'explotació, assenyala que durant l'exercici 2020 l'Ajuntament de Palma va aportar 1.242.000 euros, sent l'administració que ha finançat amb caràcter majoritari l'activitat fundacional. Per tant, si atenem al disposat a l'article 129 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques, relatiu al règim d'adscripció de les fundacions, es conclou que d'acord amb l'apartat segon, paràgraf e) d'aquest article, la Fundació Pilar i Joan Miró està adscrita a l'Ajuntament de Palma. Així doncs, en compliment del disposat a l'article 129.1 de la norma legal citada, és necessari que els Estatuts determinin l'administració a la que està adscrita la fundació, el que permetrà adequar la informació del Ministeri d'Hisenda a la realitat existent respecte les entitats que integren el sector públic local del municipi de Palma. Aquesta observació ja es va posar de manifest a l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2020.
- 3) La ràtio de solvència a curt termini és molt superior a 2. No obstant, aquesta ràtio no reflexa la vertadera situació financera d'acord amb les excepcions que s'han posat de manifest en l'informe d'auditoria i que incideixen en partides que integren epígrafs de l'actiu corrent del balanç a 31 de desembre de 2021. Si bé, sense perjudici de la necessitat de valorar els actius correctament i d'aplicar els ajustos de deteriorament i correccions que pertoquen, seria necessari analitzar aquesta ràtio i les fonts de finançament per si hi ha recursos ociosos.
- 4) El sumatori dels resultats d'exercicis anteriors i el resultat de l'exercici determina un resultat negatiu i, en conseqüència, no es compleix amb el principi d'estabilitat. No obstant, s'observa que l'entitat presenta una situació patrimonial i financera equilibrada que reflexa unes reserves totals positives, una dotació fundacional que supera els 9.000 milers d'euros i un patrimoni net positiu. Així, si atenem al disposat als articles 4.2, 15.2 i 24 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, es pot concloure que l'entitat es troba en situació d'equilibri financer i compleix amb el principi d'estabilitat.
- 5) La nota 7 de la memòria dels comptes anuals indica que les obres d'art cedides per Joan Miró i la seva esposa a la Fundació no figuren incorporades a la comptabilitat de la Fundació. Cal assenyalar que en el darrer informe del Compte General de

Ajuntament de Palma

L'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici de 2016 de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, la no comptabilització d'aquestes obres d'art figura com incidència en l'informe. Així mateix, la nota indica que no obstant no figurar en la comptabilitat de la Fundació les obres d'art aportades per la família Miró, l'entitat disposa d'un inventari en el que es detallen i quantifiquen aquestes. Aquesta incidència ja es va posar de manifest a l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2020.

- 6) El període mig de pagament a proveïdors (72 dies) supera de manera molt significativa el termini legal màxim previst a la normativa de morositat. S'observa que ha disminuït lleugerament dit període respecte l'exercici anterior (80 dies). La nota 23 de la memòria dels comptes anuals explica que aquesta disminució del període mitjà de pagament a proveïdors es deu a l'augment de la partida de compres netes de l'exercici 2021. Si bé s'explica que l'entitat efectua pagaments en el termini màxim de 60 dies.
- 7) L'auditoria de compliment té com a objecte la verificació de què dels actes, operacions i procediments de gestió econòmica financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes aplicables. En aquest sentit, si bé l'abast dels treballs d'auditoria de compliment ha augmentat respecte els exercicis precedents, cal advertir que l'abast de l'auditoria de compliment practicada és insuficient. Caldria augmentar l'abast d'aquesta auditoria i verificar el compliment d'altres disposicions normatives que resulten d'aplicació a l'entitat auditada. A mode orientatiu, caldria verificar, a més:
 - a. Que l'entitat està al corrent de les seves obligacions amb la Seguretat Social.
 - b. Que les nòmines del personal no superen els increments retributius prevists en la normativa pressupostària.
 - c. Que no es retribueixen als treballadors per conceptes que no estan previst del conveni col·lectiu que resulta d'aplicació.
 - d. Que les hores extraordinàries estan subjectes a un adequat control i que es respecte el límit previst a l'art. 35.2 del RDL 2/2015, de 23 d'octubre, pel que s'aprova el text refús de la Llei de l'Estatut dels Treballadors.
 - e. Que les formes d'accés del nou personal amb caràcter fix o indefinit s'ha dut a terme d'acord a processos selectius respectant els principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat i, respecte del personal temporal, a més de l'anterior, verificar que la urgència o necessitat de la seva contractació.
 - f. Que es compleix amb els extrems prevists a la DA 12ª de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local, així com amb el previst a l'acord del Ple de data 28/07/2016 respecte als contractes mercantils i d'alta direcció i el nombre màxim dels membres dels òrgans superiors de govern o administració de l'entitat.
 - g. Que es compleix amb la legislació vigent en matèria de transparència i publicitat activa.